

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

NAUJOSIOS AKMENĖS MUZIKOS MOKYKLA
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė, LT-85115, 190449978

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

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

2017-10-31 Nr. FAR-405
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais, ct

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|--|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 96494,32 | 101051,43 |
| I. | Nematerialusis turtas | III.1. | 0,00 | |
| I.1 | Plėtros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | III.2. | 96494,32 | 101051,43 |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 31096,58 | 32241,14 |
| 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 | | 1267,90 | 1906,51 |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 41066,59 | 43840,53 |
| II.10 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | 23063,25 | 23063,25 |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV. | Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | III.3. | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | III.4. | 30219,98 | 28585,78 |
| I. | Atsargos | | 2,76 | 3,15 |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | 2,76 | 3,15 |
| 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 | | 63,08 | 35,97 |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | 29243,22 | 27944,67 |
| 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, turą, paslaugas(TV.SKL) | | 4395,24 | 2963,53 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos(SK.AT.24401,55€ TIEK.446,43€, išde 0,00€) | | 24847,98 | 24978,15 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 0 | 2,99 |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai (BĮP 642,57€;BL 90,50€, PAVED.177,85€) | | 910,92 | 601,99 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 126714,30 | 129637,21 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | III.5. | 96650,66 | 101090,55 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 3199,46 | 3584,54 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | 82873,1 | 85865,96 |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 10578,1 | 11640,05 |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | 0,00 | 0 |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | III.6. | 25174,13 | 25123,10 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjimai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 25174,13 | 25123,10 |

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|--|--------------|--|--|
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| 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 išmokos | | | |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | 490,60 | 476,85 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 46,33 | 2,76 |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos sumos | | 24401,55 | 24401,55 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (TV.[NS.PERMOKA]) | | 235,65 | 241,94 |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | 4889,51 | 3423,56 |
| I. | Dalininkų kapitalas | | | |
| II. | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 4889,51 | 3423,56 |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 1465,95 | -3391,04 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 3423,56 | 6814,6 |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 126714,30 | 129637,21 |

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Irina Mikulevič
(vardas ir pavardė)

(parašas)

Ginta Juknevičienė
(vardas ir pavardė)

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

NAUJOSIOS AKMENĖS MUZIKOS MOKYKLA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190449978, P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M.rugsėjo 30D. DUOMENIS

2017-10-31 Nr. FAR-406
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas:eurais, ct

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|---------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | III.7. | 299807,46 | 300351,23 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 283158,30 | 282479,89 |
| I.1. | Iš valstybės biudžeto | | 6120,07 | 5198,82 |
| I.2. | Iš savivaldybių biudžetų | | 275976,28 | 275254,99 |
| I.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 1061,95 | 2026,08 |
| I.4. | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 0,00 | 0,00 |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 16649,16 | 17871,34 |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 16649,16 | 17871,34 |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS | III.8. | 298341,51 | 302084,78 |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | 277295,71 | 277116,86 |
| II. | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | 5125,08 | 4640,21 |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | 8203,56 | 9673,99 |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | 0,00 | 302,7 |
| V. | TRANSPORTO | | 2974,52 | 2411,92 |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | 546,00 | 213,00 |
| VII. | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | | 200 |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | | |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | 1704,74 | 2052,79 |
| X. | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | 49,35 | 186,86 |
| XI. | NUOMOS | | | |
| XII. | FINANSAVIMO | | | |
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | | 2442,55 | 5286,45 |
| XIV. | KITOS | | | |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | III.9. | 1465,95 | -1733,55 |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | PELNO MOKESTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 1465,95 | -1733,55 |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | 1465,95 | -1733,55 |
| I. | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II. | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo igaliojas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Irina Mikulevič
(vardas ir pavardė)

(parašas)

Ginta Juknevičienė
(vardas ir pavardė)

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

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ, Nr.FAR-407

KR pr.24430.75pub.24653.33; ES pr.547.40

2017 m. rugsėjo 30d.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla, 190449978, P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | |
|----------|---|----------------------------|-----------|--------|-------|------|---|-----------|----|------|----|--|---|--|--|--|----------|
| | | 3 | 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): | 3584,54 | 5720,62 | 0,00 | 14,37 | | | 6120,07 | | 0,00 | | | | | | | 3199,46 |
| 1.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | 3584,54 | 869,19 | 0,00 | 14,37 | | | 1268,64 | | | | | | | | | 3199,46 |
| 1.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | 4851,43 | 0,00 | | | | 4851,43 | | | | | | | | | 0,00 |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų): | 85865,96 | 272566,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 275559,05 | | 0,00 | | | | | | | 82873,10 |
| 2.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | 85829,99 | 925,77 | 0,00 | 0,00 | | | 4036,24 | | | | | | | | | 82719,52 |
| 2.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | 35,97 | 271640,42 | 0,00 | | | | 271522,81 | | | | | | | | | 153,58 |
| 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): | 11640,05 | 547,40 | 0,00 | | | | 1609,35 | | 0,00 | | | | | | | 10578,10 |
| 3.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | 11640,05 | 400,00 | 47,65 | | | | 1509,60 | | | | | | | | | 10578,10 |
| 3.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | 147,40 | -47,65 | | | | 99,75 | | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| 4. | Iš kitų šaltinių: | | 0,00 | | | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| 4.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| 4.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | | | | | 0,00 |
| 5. | Iš viso finansavimo sumų | 101090,55 | 278834,21 | 0,00 | 14,37 | 0,00 | | 283288,47 | | 0,00 | | | | | | | 96650,66 |

Direktore

Vyriausioji buhalterė



Irina Mikulevič

Ginta Juknevičienė

NAUJOSIOS AKMENĖS MUZIKOS MOKYKLA
190449978, P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė

**2017 METŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2017 m. rugsėjo 30 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre, turinti sąskaitą banke ir antspaudą. Mokykla yra Savivaldybės biudžetinė įstaiga, savininkas Akmenės rajono savivaldybė. Identifikuojantys duomenys :

Įstaigos kodas : 190449978

Įregistravimo data : 1995 m. birželio 2d.

Pažymėjimo Nr. : 073408

Adresas : P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė, LT – 85115.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla neformaliojo švietimo įstaiga, teikianti kultūrinio švietimo paslaugas (kodas 85.52.), mokymo forma – dieninė. Mokiniai baigę 5 arba 8 metų mokymo menines programas ir išlaikę baigimo egzaminus, gauna neformaliojo vaikų švietimo pažymėjimus.

2. Finansiniai metai.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

4. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla turi Akmenės skyrių, kurio buveinė Stoties 3A, Akmenė, Akmenės rajono savivaldybė. Filialo veiklos sritis ir rūšis, bei mokymo forma ta pati.

5. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 31 darbuotojas, mokėsi 330 mokinių.

6. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitinka VSAFAS reikalavimų nėra.

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

- viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus. Mokykla, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą. Įstaigos apskaita tvarkoma

taikant dvejybinį įrašą. Mokyklos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Apskaitos dokumentai ir registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per 2017 metų devynių mėnesių finansinį laikotarpį apskaitos politikos keitimų nebuvo. Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, išipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiuose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant mokyklos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų. Finansavimo pajamos mokyklos apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų ir sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais, bei registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos ir (arba) prisiimami išipareigojimai trečiosioms šalims, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose, pagal sąnaudų grupes. Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose – kalendorinių metų pabaigoje.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Įstaigoje nematerialaus ilgalaikio turto ataskaitiniame laikotarpyje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei jo vertė ne mažesnė nei 500 €, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį mėnesį. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinis turtas turi būti registruojamas tikrąja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ir jei įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais, galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą. Įstaigoje biologinio turto ataskaitiniame laikotarpyje nėra.

Finansinio turto, investicijų į vertybinius popierius neturime. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių, gavus pinigus už suteiktas paslaugas. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Finansiniai išipareigojimai apskaitoje yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius išipareigojimus. Ilgalaikis finansinis išipareigojimas – finansinis išipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis išipareigojimas – finansinis išipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio

dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Finansinius įsipareigojimus mokykla pripažįsta įsigijimo savikaina.

Finansiniai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus gautus dokumentus.

Sukauptos pervestinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar turtą pagal sąskaitos faktūros sudarymo datą, kai vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas viešojo sektoriaus subjektas turi pervesti į biudžetą. Gavus pinigus iš mokėtojų (pirkėjų), pinigų gavimo dieną apskaitoje registruojamos pervestinos sumos į biudžetą ir mažinamos sukauptos pervestinos sumos.

Gauti išankstiniai mokėjimai už parduotas prekes, turtą ir paslaugas yra registruojami tada, kai gaunamos lėšos į mokyklos sąskaitą. Išrašius sąskaitą faktūrą, gautų išankstinių apmokėjimų suma yra mažinamos iš mokėtojų (pirkėjų) gautinos sumos.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos apskaitomos faktine įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę balanse jos rodomos įsigijimo savikaina su PVM. Į atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdirbimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui būklę. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus (muzikos instrumentai, koncertiniai rūbai, organizacinė technika ir kita) kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Pinigai – esantys bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti.

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

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Ataskaitose pateikiama informacija apie Naujosios Akmenės muzikos mokyklos veiklos finansavimo šaltinius, finansavimo būklę ir jos pokyčius, įvykdytus įsipareigojimus, pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkciją, programą, lėšų šaltinį, išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį atliktų apskaitinių įverčių, klaidų taisyčių ir apskaitos politikos keitimų nebuvo. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir įvykiai.

Naujosios Akmenės muzikos mokyklos 2017 metų devynių mėnesių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro :

1. Finansinės būklės ataskaita, 2-ojo VSAFAS 2 priedas,
2. Veiklos rezultatų ataskaita, 3-ojo VSAFAS 2 priedas,
3. Aiškinamasis raštas.

4. Pažyma dėl finansavimo sumų per 2017 metų devynis mėnesius, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo 3 priedas.

Aiškinamojo rašto pastabos pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 2017 metų rugsėjo 30 dieną

„Finansinės būklės ataskaita“ 2-ojo VSAFAS 2 priedas:

1. **Nematerialus turtas** – nematerialaus turto įstaiga neturi.

2. **Ilgalaikis materialus turtas** pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikainą), nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Ilgalaikis materialusis turtas grupuojamas į 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodytas grupes:

- žemė,

- pastatai – gyvenamieji, gamybiniai, administraciniai ir kiti pastatai, išskyrus nekilnojamąsias kultūros vertybes,

- infrastruktūros ir kiti statiniai – infrastruktūros statiniai, t. y. keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, elektros energijos tiekimo sistemos, bunkeriai ir kiti statiniai, nekilnojamosios kultūros vertybės-kultūros paveldo objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ir kitoks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis statinys,

- mašinos ir įrenginiai – gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, transporto priemonės – lengvieji ir krovininiai automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurioms privaloma teisinė registracija, skirtos žmonėms ir kroviniams pervežti, kilnojamosios kultūros vertybės – į Kultūros vertybių registrą įrašyta kilnojamoji vertybė,

- baldai ir biuro įranga – baldai, kompiuterinė ir kita biuro įranga: organizacinė technika, inventoriūs ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamosias kultūros vertybes,

- kitas ilgalaikis materialusis turtas – įvairus kitas ilgalaikis materialusis turtas, atitinkantis 12-ame VSAFAS nurodytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir nepriskirtas prie kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių (pavyzdžiui, bibliotekų fondai, scenos meno priemonės ir pan., jeigu jie nepriskirti prie kilnojamųjų kultūros vertybių). Prie šios grupės taip pat priskiriamos kitos vertybės, pavyzdžiui, vertingos kolekcijos ir juvelyriniai dirbiniai, pagaminti iš brangakmenių ir tauriųjų metalų.

- nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – visos projektavimo (taip pat ir projektinė dokumentacija, pagal kurią nebus vykdomi statybos ar remonto darbai), statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą

| Eil. Nr. | Ilgalaikio materialiojo turto grupė | Naudingo tarnavimo laikas (metais) | Likutinė vertė 2017-09-30 (Eur, ct) |
|----------|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Pastatai | – | 31096,58 |
| 1.1. | Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) | 90 | 13336,83 |
| 1.2. | Pastatai (sienos iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai) | 50 | 17759,75 |
| 2. | Baldai ir biuro įranga | – | 1267,90 |
| 2.1. | Baldai | 7 | 79,54 |
| 2.2. | Kompiuteriai ir jų įranga | 4 | 0,01 |

| | | | |
|-----------|---|---|-----------|
| 2.3. | Kita biuro įranga | 5 | 1188,35 |
| 3. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | – | 41066,59 |
| 3.1. | Kitas ilgalaikis materialusis turtas (rūbai, garso aparatūra, vejapjovė, keramikos krosnis) | – | 2926,38 |
| 3.2. | Pianinai, rojaliai, arfos | – | 15631,88 |
| 3.3. | Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kiti instrumentai | – | 22508,33 |
| 4. | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | – | 23063,25 |
| IŠ VISO : | | | 96 494,32 |

Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina 30 323,37 €.

| Eil. Nr. | Ilgalaikio materialiojo turto grupė | Įsigijimo savikaina |
|----------|--|---------------------|
| 1. | Pastatai (ūkinis pastatas, tvora, kiemo aikštelė) | 5930,10 |
| 2. | Kitas materialusis turtas (muzikos instrumentai, garso aparatūra ir įranga, kitas inventoriųs) | 15009,57 |
| 3. | Kompiuterinė įranga | 6273,01 |
| 4. | Baldai ir biuro įranga | 3110,69 |
| | Iš viso: | 30 323,37 |

3. **Biologinis turtas** – biologinio turto įstaiga neturi.

4. **Trumpalaikis turtas** – 30219.98 €, iš jų:

- atsargos 2,76 €, baigimo pažymėjimų blankai (valstybės biudžeto lėšos). Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta ar atkurta atsargų vertė, nebuvo. Atsargų, laikomų pas trečius asmenis, neturime. Strateginių ir neliečiamų atsargų neturime.

- išankstiniai apmokėjimai – 63,08 €. 2017 m. liepos mėn. UAB „Interneto vizija“ apmokėta už domeno registravimą ir svetainės talpinimą metams. Sąnaudos išdalintos 12-kai mėnesių. Likusi suma iki naujo laikotarpio pradžios, t.y. iki 2018 m. rugsėjo mėn.

- per vienerius metus gautinos sumos – 29243.22 €: iš jų tėvų įsiskolinimas už mokslą 4395,24 €, sukauptos atostoginių sąnaudos darbuotojams 24401,55 € (savivaldybės biudžeto lėšos), sukaupta mokėtina suma tiekėjams 446.43 € (savivaldybės biudžeto lėšos).

- pinigai ir pinigų ekvivalentai – 910,92 € (biudžeto lėšų sąskaitoje 90,50 €, surenkamojoje tėvų įnašų sąskaitoje 642,57 €, pavedimų lėšų 177,85 €).

5. **Finansavimo sumos** – iš valstybės biudžeto lėšų 3199,46 € (776,70 € ilgalaikis materialusis turtas, 2420 € nebaigta statyba ir 2,76 € baigimo pažymėjimų blankai), iš savivaldybės biudžeto lėšų 82873,10 € (62076,27 € ilgalaikis materialusis turtas, 20643,25 € nebaigta statyba, 63,08 € išankstiniai apmokėjimai ir laisvi pinigai 90,50 €), iš ES lėšų 10578,10 € (ilgalaikis materialusis turtas).

6. **Įsipareigojimai** – 25174,13 €. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 25174,13 €, iš jų tiekėjams mokėtinos sumos 490,60 € (savivaldybės biudžeto lėšos), su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 46,33 €, sukauptos mokėtinos sumos 24401,55 € (sukaupti atostoginiai darbuotojams ir socialinio draudimo įmokos) ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 235,65 € (tėvų įnašų permoka).

„Veiklos rezultatų ataskaita“ 3-iojo VSAFAS 2 priedas

7. **Pagrindinės veiklos pajamos** per ataskaitinį laikotarpį 299807,46 €, iš jų finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 6120,07 €, iš savivaldybės biudžeto 275976,28 €, iš ES 1061,95 € ir pagrindinės veiklos kitos pajamos (priskaičiuota įmokų už mokslą) 16649,16 €.

8. **Pagrindinės veiklos sąnaudos** yra 298341,51 €, iš jų didžiausią dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, į kurias priskaičiuojama darbo užmokesčio sąnaudos, atostoginiai, darbdavio socialinės išmokos už 2 pirmas nedarbingumo dienas, darbdavio mokamos

socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus tarifus – 277295,71 €, nusidėvėjimas – 5125,08 €, komunalinių paslaugų ir ryšių – 8203,56 €.

9. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas 1465,95 €.

10. **Kitos veiklos rezultatas** – kita veikla įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį nebuvo vykdoma.

11. **Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką 1465,95 €.**

12. **Grynasis perviršis ar deficitas** yra lygus grynajam perviršiui ar deficitui prieš nuosavybės metodo įtaką 1465,95 €, kadangi per ataskaitinį laikotarpį nėra jokio nuosavybės metodo įtakos.

13. **Pinigų likutis** 2017 m. rugsėjo 30 d. – 910,92 €. Suma susidaro iš lėšų, esančių – biudžeto lėšų sąskaitoje 90,50 €, tėvų įnašų surenkamojoje sąskaitoje – 642,57 € ir pavedimų lėšų sąskaitoje 177,85 €.

Direktorė

Irina Mikulevič

Vyriausioji buhalterė

Ginta Juknevičienė