

LIETUVOS VALSTYBĖS NAUJASIS ARCHYVAS

2010 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011-03-01 Nr.9V-44
Vilnius

BENDROJI DALIS

Lietuvos valstybės naujasis archyvas (toliau vadinama – Archyvas), valstybės archyvų sistemos įstaiga, atliekanti viešojo administravimo funkcijas. Įregistravimo data valstybės įmonės Registrų centro Vilniaus filialo juridinių asmenų registre -1997 m. lapkričio 17 d., registro Nr.020405, įstaigos kodas – 191520296. Archyvas yra viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su Lietuvos valstybės herbui ir savo pavadinimu bei sąskaitas banke. Archyvo asignavimų valdytojas- Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba.

Svarbiausi Archyvo uždaviniai – kaupti ir saugoti Nacionalinio dokumentų fondo nuolatinio saugojimo dokumentus, užtikrinti visuomenės priėjimą prie saugomų dokumentų įstatymų nustatyta tvarka, atlikti valstybės įstaigų veiklos dokumentų valdymo priežiūrą.

Archyvo adresas - O.Milašiaus 19. Archyvas pagal panaudos sutartį su Lietuvos centriniu valstybės archyvu naudojami administracinėmis patalpomis O. Milašiaus 19 ir saugyklų patalpomis O.Milašiaus 23. Perduotų patalpų vertė pagal panaudos sutarties papildymą įvertinta 1222635 Lt. ir įtraukta į Archyvo užbalansinę sąskaitą.

Archyvas kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų, filialų neturi. Taip pat neturi ilgalaikio finansinio turto ir nevykdo finansinės investicinės veiklos.

Archyvas vykdo dvi programas: Nacionalinio dokumentų fondo administravimo ir Archyvo paslaugų specialiąją programą. Archyvų paslaugų specialiosios programos tikslas-tenkinti vartotojų poreikius, teikiant įstatymų nustatytas mokamas paslaugas. 2010 metams Nacionalinio dokumentų fondo administravimo programai Archyvui patvirtinta 579,8 tūkst. litų sąmata, Archyvų paslaugų specialiajai programai – 18,3 tūkst. litų.

Archyvo finansiniai metai prasideda sausio 1 d., o baigiasi gruodžio 31 d.

Archyve dirba 12 valstybės tarnautojų ir 3 darbuotojai pagal darbo sutartis.

APSKAITOS POLITIKA

Nuo 2010 metų sausio 1 dienos Archyvas buhalterinę apskaitą tvarko vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Buhalterinių sąskaitų likučiai iš pavyzdinio sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70, perkeliama į viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 1K-190, sąskaitas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 1K-190, archyvo direktoriaus 2010 m. sausio 18 d. įsakymu Nr. 6V-1 patvirtintas Archyvo buhalterinės apskaitos sąskaitų planas. Perkeldamas likučius, Archyvas vadovavosi viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-224 (Žin., 2009, Nr. 87-3712).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564, archyvo direktoriaus 2010 m. vasario 5 d. Nr. V-2 įsakymu patvirtinti Lietuvos valstybės naujojo archyvo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kuriais remiantis skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas nuo 2010 metų sausio 1 dienos, iki to laiko sukauptos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos neperskaičiuojamos. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai vadovaujantis VSAFAS.

Archyvas buhalterinę apskaitą veda ir sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi Lietuvos valstybės naujojo archyvo buhalterinės apskaitos vadovu, patvirtintu Lietuvos valstybės naujojo archyvo direktoriaus 2010 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. 6V-16. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais. Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo turinio viršenybės prieš formą principai. Apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami. Pasirinkta ir patvirtinta apskaitos politika taikoma nuolat, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos: esminės ir neesminės, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Jei klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje; 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“. Archyvo, 2010 metų sausio 1 dienai pateiktoje finansinės būklės duomenų ataskaitoje, buvo pastebėta neesminė klaida - nebuvo įtrauktas ankstesnių metų perviršis - 22 Lt., klaida ištaisyta metų pabaigoje, duomenis įtraukiant į tą pačią sąskaitą.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13 VSAFAS „Nematerialus turtas“ reikalavimus. Pirminio pripažinimo metu jis įvertinamas savikaina. Finansinėse ataskaitose jis rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Likvidacinė turto vertė lygi 0.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka apibrėžimą ir kriterijus, pateiktus 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“. Pirminio pripažinimo metu ilgalaikis turtas įvertinamas įsigijimo savikaina. Vėlesnių vertinimų metu ilgalaikis materialus turtas vertinamas savikaina, atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą (nuvertėjimą). Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą ir atsižvelgiant į Archyvo patvirtintus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra vertinamos įsigijimo savikaina. 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

Finansinį turtą Archyve sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas. Archyvo finansavimo sumos yra skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui gauti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

Kitos pajamos

Kitos pajamos pripažįstamos kai tikėtina, jog bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pajamomis laikoma tik pačio Archyvo gaunama ekonominė nauda. Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ visos pajamos rodomos

bendraja verte. Pajamos registruojamos ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, kurį suteikiamos paslaugos, atliekami darbai, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos parodomos atsižvelgiant į jų pobūdį (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir pan. sąnaudos).

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika gali būti keičiama, jei to reikalauja teisės aktai ar dėl kitų VSAFAS nuostatų pasikeitimo. Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams.

PASTABOS

Pažymime, kad per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keista nebuvo. Taip pat pažymime, kad apskaitinių įverčių ir esminių klaidų taisymo nebuvo.

Archyvo metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita (be praėjusio ataskaitinio laikotarpio palyginamųjų sumų);
2. Veiklos rezultatų ataskaita (be praėjusio ataskaitinio laikotarpio palyginamųjų sumų);
3. Pinigų srautų ataskaita (be praėjusio ataskaitinio laikotarpio palyginamųjų sumų);
4. Grynojo turto pokyčio ataskaita;
5. Aiškinamasis raštas.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai-turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai-apibūdina Archyvo finansinę būklę. Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai- pajamos, sąnaudos-reikalingi Archyvo veiklos rezultatams įvertinti. Ataskaitose visos sumos nurodytos litais.

Finansinės būklės ataskaitos ir veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2010 m. gruodžio 31 d. būklę kai kurių duomenų paaiškinimas.

Pastaba Nr.1. Baldai ir biuro įranga- 13021 Lt., parodyti likutine verte.

Pastaba Nr.2. Išankstiniai apmokėjimai-ateinančių laikotarpių sąnaudos darbo užmokesčiui ir Sodrai -1319 Lt., išankstinis mokėjimas Sodrai – 26 Lt.

Pastaba Nr.3. Gautinos sumos už paslaugas (viršplaninės Archyvo įplaukos) – 6821 Lt.

Pastaba Nr.4. Sukauptos gautinos sumos-18024 Lt., iš jų: sukauptas atostogų rezervas-17968 Lt., tiekėjų kreditorinis įsiskolinimas-56 Lt.

Pastaba Nr.5. Archyvų paslaugų specialiosios programos likutis banke-15 Lt.

Pastaba Nr.6. Finansavimo sumos-13021 Lt., tai finansavimo sumos gautos iš valstybės turtui įsigyti.

Pastaba Nr.7. Tiekėjams mokėtinos sumos-50 Lt., iš jų : TEO LT , AB -49 Lt., UAB TELE2-1 Lt.

Pastaba Nr. 8. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai-6 Lt., skola Sodrai.

Pastaba Nr.9. Sukauptos mokėtinos sumos -17968 Lt., sukauptas atostoginių rezervas.

Pastaba Nr.10. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai-1360 Lt., iš jų: pervestinos sumos už paslaugas-15 Lt., ateinančių laikotarpių pajamos-1345 Lt.

Pastaba Nr.11. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto -583548 Lt., per ataskaitinį laikotarpį panaudotos finansavimo sumų pajamos.

Pastaba Nr.12. Pagrindinės veiklos kitos pajamos-20893 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį gautos pajamos už teikiamas paslaugas.

Pastaba Nr.13. Pagrindinės veiklos sąnaudos-597642 Lt, eilučių B.I-B.XIV suma.

Pastaba Nr.14. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas-6799 Lt., skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų sumų.

Rengiant pinigų srautų ataskaitą, duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas (kasines išlaidas) gauti remiantis apskaitos registras, tai yra pagal pinigų sąskaitų apyvartas ir sąskaitų, susijusių su netiesioginiais pinigų srautais, likučių kitimą. Duomenys apie įplaukas ir išmokas pateikiami atskirai nurodant įplaukas ir išmokas.

Pastaba Nr.15. Pagrindinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) apskaičiuotas - iš pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukų atėmus pagrindinės veiklos pervestas lėšas ir išmokas, 614787 Lt.-20900 Lt.-593894Lt.= -7 Lt.

Pridedame užpildytas lenteles, kurios yra privalomos pagal VSAFAS reikalavimus, nes ataskaitiniu laikotarpiu finansinėse ataskaitose yra šiose formose užpildytų straipsnių.

PRIDEDAMA :

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-ąjį VSAFAS „Nematerialusis turtas“, 1 priedas;

2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-ąjį VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 2 priedas;

3. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pagal 8-ąjį VSAFAS „Atsargos“, 3 priedas;
4. Finansavimo sumų detalizavimo ataskaita pagal 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“, 4 priedas;
5. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pagal 6-ąjį VSAFAS „Finansinių atskaitų aiškinamais raštas“, 5 priedas;
6. Kitos pajamos pagal 10-ąjį VSAFAS „Kitos pajamos“, 6 priedas.

Direktorė

Irena Kasciuškevičiūtė