

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
PANEVĖŽIO SKYRIAUS ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS
Elektroninio dokumento nuorašas

MS026, Senamiesčio g. 100, LT-35116 Panevėžys

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr. _____

S027

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		6 319 203,30	18 046 590,47
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	P05;P06;	6 319 203,30	18 046 590,47
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		162 694 727,35	135 336 493,08
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	P10	162 694 727,35	135 336 493,08
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		5 466 938,64	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		89 357 761,68	75 312 117,27
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		61 080 349,36	50 402 552,91
III.6	Kitos gautinos sumos		6 789 677,67	9 621 822,90
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		169 013 930,65	153 383 083,55
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		169 013 930,65	153 383 083,55
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		169 013 930,65	153 383 083,55
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			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		61 080 349,36	50 402 552,91
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		4 753 165,85	6 515 018,98
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	391 390,09	45 848,19
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	102 789 025,35	96 419 663,47
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNJOJO TURTO:		169 013 930,65	153 383 083,55

Direktoriaus pavaduotoja, einanti direktoriaus pareigas

Zita Kalvelienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Sigita Sargautytė

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
PANEVŽIO SKYRIAUS ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS**

MS026, Senamiesčio g. 100, LT-35116 Panevėžys

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2024-02-29 Nr. _____

S027

Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1 950 907 171,71	1 691 954 471,97
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1 949 746 180,19	1 690 793 222,15
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	P19;P20	1 128 281,06	1 196 506,08
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		0,00	0,00
II.1.1.	Mokesčių pajamos		0,00	0,00
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		0,00	0,00
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		1 128 281,06	1 196 506,08
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		1 255 461 877,38	1 086 317 900,65
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-1 254 333 596,32	-1 085 121 394,57
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	P21	32 710,46	-35 256,26
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		618 128,48	612 552,26
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-585 418,02	-647 808,52
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P22	-1 950 860 179,84	-1 691 916 813,47
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-1 120 885,51	-3 788 959,68
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-1 949 739 264,33	-1 688 127 853,79
III.	FINANSAVIMO		0,00	0,00
IV.	KITOS		-30,00	0,00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR		46 991,87	37 658,50
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-17,41	-14,00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		17,41	14,00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS	P23	-46 991,87	-37 658,50
F.	APSKAITOS POLITIKOS KETTIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,00
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0,00	0,00
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00

Direktoriaus pavaduotoja

Zita Kalvelienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Sigita Sargautytė

VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
PANEVŽIO SKYRIAUS ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS

MS026, Senamiesčio g. 100, LT-35116 Panevėžys

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02-29 Nr (3.6E) FV_11-

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui				Pateikimo valiuta ir tikslumas: Eur		
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas	Iš viso	Mažumas dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2018m. gruodžio 31 d.						0	0	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				X
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				X
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			X
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			X
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			X
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8.	Anksčiau laiko tarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X				
9.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.						0	0	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				X
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				X
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			X
13.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			X
14.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			X
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
16.	Anksčiau laiko tarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X				
17.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.						0	0	

Direktoriaus pavaduotoja, einanti direktoriaus pareigas

Zita Katvelienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Sigita Sargaunytė

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
 PANEVĖŽIO SKYRIAUS ADMINISTRUOJAMAS IŠTEKLIŲ FONDAS**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

MS0026, Senamiesčio g. 100, LT-35116 Panevėžys

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 20203 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

 (data) Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Iplaukos	IV.1.1	3.220.701.464,65	2.756.752.835,55
I.1.	Finansavimo sumos:		1.947.820.289,99	1.689.833.469,71
I.1.1.	iš valstybės biudžeto		889.852.590,54	888.042.338,83
I.1.2.	iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	iš kitų šaltinių		1.057.967.699,45	801.791.130,88
I.2.	iš mokesčių			
I.3.	iš socialinių įmokų		1.166.430.367,10	981.844.149,63
I.4.	už suteiktas paslaugas			
I.5.	gautos palūkanos			28.035,04
I.6.	kitos įplaukos		106.450.807,56	85.047.181,17
II.	Pervestos lėšos	IV.1.2	-1.266.676.427,50	-1.060.172.233,64
II.1.	į valstybės biudžetą		-39.824,40	-32.287,97
II.2.	į savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	į kitus išteklių fondus		-1.266.636.603,10	-1.060.139.945,67
II.5.	viešojo sektoriaus subjektams			
II.6.	kitiems subjektams			
III.	Išmokos	IV.1.2	-1.954.025.037,15	1.696.580.601,91
III.1.	socialinių išmokų		-1.947.820.289,99	-1.689.833.469,71
III.2.	kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	sumokėtos palūkanos			
III.4.	kitos išmokos		-6.204.747,16	-6.747.132,20
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			

II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių padidėjimas (sumažėjimas)			
VI.	Gauti dividendai			
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Įplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)			
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			

Direktoriaus pavaduotoja I. e. direktoriaus pareigas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

(parašas)

Zita Kalvelienė
(vardas ir pavardė)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėjas
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Sigita Sargautytė
(vardas ir pavardė)

**VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO VALDYBOS
PANEVĖŽIO SKYRIUS**

Biudžetinė įstaiga, Senamiesčio g. 100, LT-35116 Panevėžys,
Tel. (8 5) 250 0883, el.p. panevezys@sodra.lt, informacija telefonu 1883
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191674725

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-02- Nr. (3.6E) FV_11 -

I. BENDROJI DALIS

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyrius (toliau – Skyrius) yra Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Fondo valdyba) įsteigta viešojo administravimo įstaiga, kurios paskirtis – organizuoti socialinį draudimą ir vykdyti operatyvų Fondo lėšų tvarkymą bei apskaitą, užtikrinant priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų sumų, baudų, delspinigių surinkimą ir išieškojimą į Fondą, teisingą duomenų apie apdraustuosius asmenis tvarkymą bei įstatymuose nustatytų socialinio draudimo išmokų paskyrimą ir mokėjimą gavėjams, vykdyti kitas Lietuvos Respublikos teisės aktais pavestas funkcijas.

Skyrius veiklą vykdo nuo 1997 metų liepos 1 d., sujungus Fondo valdybos Panevėžio miesto ir Fondo valdybos Panevėžio rajono skyrius. Fondo valdybos direktoriaus 2011 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. V-498 „Dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos teritorinių skyrių reorganizavimo“ (Žin., 2011, Nr. 150-7096) nuo 2012 m. sausio 1 d. prie Fondo valdybos Panevėžio skyriaus prijungti Fondo valdybos Biržų skyrius, Fondo valdybos Kupiškio skyrius, Fondo valdybos Pasvalio skyrius ir Fondo valdybos Rokiškio skyrius.

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos direktoriaus 2021 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. V-123 „Dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos teritorinių skyrių reorganizavimo“ nuo 2021 m. liepos 1 d. reorganizavo biudžetinę įstaigą Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Šiaulių skyrių (juridinio asmens kodas 288677580) ir biudžetinę įstaigą Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Utenos skyrių (juridinio asmens kodas 193322893), prijungiant jas prie biudžetinės įstaigos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus (juridinio asmens kodas 191674725). Visas aukščiau paminėtų valstybinio socialinio draudimo teritorinių skyrių teises bei įsipareigojimus perėmė VSDF valdybos Panevėžio skyrius.

Skyrius veikia pagal Valstybinio socialinio draudimo įstatymą ir Fondo valdybos tvirtinamus skyriaus nuostatus.

Skyrius yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Fondo lėšų, turinti antspaudą su savo pavadinimu ir Lietuvos valstybės herbu, įstatymų tvarka patvirtinta simbolika, atsiskaitomąją sąskaitą Lietuvos Respublikos kredito įstaigoje. Skyriaus duomenys saugomi juridinių asmenų registre, kodas 191674725, buveinės adresas Vasario 16-osios g. 60, Panevėžys.

Kitų Skyriaus struktūrinių vienetų – Klientų aptarnavimo skyriaus priimanųjų buveinių adresai:

J.Basanavičiaus g. 4B, Biržai;
L.Stuokos – Gucevičiaus a. 9, Kupiškis;
Taikos g. 18A, Pasvalys;
Nepriklausomybės a. 15, Rokiškis;

Ežero g. 17, Šiauliai;
 Dariaus ir Girėno g. 32, Radviliškis;
 Vytauto Didžiojo g. 88, Kelmė
 Livonijos g. 19A, Joniškis;
 Vilniaus g. 30, Pakruojis;
 Vytauto g. 7A, Kuršėnai;
 Aušros g. 45, Utena;
 Kęstučio g. 17, Anykščiai;
 Inturkės g. 6, Molėtai;
 Klaipėdos g. 9-46, Ukmergė;
 Vilniaus g. 6, Švenčionys;
 Laisvės g. 62, Ignalina;
 Tarybų g. 25, Visaginas;
 Šiaulių g. 2, Zarasai.

Skyrius neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Fondo valdybos direktoriaus 2015-12-01 įsakymu Nr.V-595 „Dėl papildomų funkcijų priskyrimo Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriui“ nuo 2016 m. sausio 1 d. Skyrius atlieka asmenų, kurie vykdo individualią žemės ūkio veiklą ir kurių žemės ūkio valdos ar ūkio ekonominis dydis pagal valstybės įmonės Žemės ūkio informacijos ir kaimo verslo centro atliktus skaičiavimus už praėjusių metų laikotarpį yra ne didesnis kaip 2 ekonominio dydžio vienetai bei LR sveikatos draudimo įstatymo 17 straipsnio 9 dalyje nurodytų asmenų privalomojo sveikatos draudimo (toliau – PSD) įmokų administravimo funkciją.

II. APSKAITOS POLITIKA

Parengimo principai

Skyrius, rengdamas skyriaus administruojamo išteklių fondo (toliau – Fondas) finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Valstybinio socialinio draudimo Fondo biudžeto sandaros įstatymu, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis (toliau – Taisyklės), 26-tuoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (toliau – VSAFAS) „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ ir kitais teisės aktais bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą Fondo valdybos direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.V-386 „Dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais.

Skyriaus administruojamas išteklių fondas laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarkoma jo apskaita, sudaromi ir teikiami atskiri finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. Fondo apskaitoje registruojamas tik jo valdomas arba disponuojamas finansinis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Skyriaus finansinės ataskaitos rengiamos, laikantis veiklos tęstinumo principo, t.y. remiamasi prielaida, kad skyrius tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei vykdydys teisės aktuose nustatytus įsipareigojimus.

Skyrius, tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansinės atskaitomybės rinkinį, vadovaujasi periodiškumo ir pastovumo principais. Finansinių ataskaitų rinkiniai sudaromi, pasibaigus teisės aktuose nustatytam ataskaitiniam laikotarpiui ir taikant tą pačią viešojo sektoriaus apskaitos politiką.

Fondo apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais VSAFAS I „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Skyriaus administruojamo išteklių fondo finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios

ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais).

- Veiklos rezultatų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais).

- Grynojo turto pokyčio ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais).

- Pinigų srautų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais).

- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurio turinys patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais).

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

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 5 straipsnio ir euro įvedimo LR įstatymo 21 ir 22 str. nuostatomis, taip pat 28-uju VSAFAS nuo 2015 m. sausio 1 d. Skyriaus buhalterinė apskaita tvarkoma ir ataskaitų duomenys pateikiami eurai (Eur).

Finansinis turtas

Finansinis turtas – tai turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai; sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto. Finansinio turto apskaita tvarkoma pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimus.

Skyriaus finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikį turtą sudaro:

- investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- po vienerių metų gautinos sumos.

Fondo investicijų į nuosavybės vertybinius popierius VSDFV Panevėžio skyrius neturi, todėl pastabos ir detalizuojamos lentelės neteikiamos. Po vienerių metų gautinas sumas sudaro visos gautinos sumos, kurių atsiskaitymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėn. nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Ilgalaikės gautinos sumos registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinių metų pabaigoje įvertinamos amortizuota savikaina, skirtumą tarp amortizuotos ir įsigijimo savikainos pripažįstant finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę iš ilgalaikių gautinų sumų į trumpalaikes gautinas sumas (ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį) išskeliama ta gautinų sumų dalis, kuri bus grąžinta per ateinančius 12 mėnesių.

Trumpalaikį turtą sudaro per vienerius metus gautinos sumos:

- gautini mokesčiai ir socialinės įmokos;
- sukauptos gautinos sumos;
- kitos gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai.

Gautinos socialinės įmokos ir socialinių įmokų pajamos apskaitoje registruojamos kiekvieno laikotarpio pabaigoje. Gautinos socialinės įmokos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinos socialinės įmokos finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Fondo sukauptas gautinas sumas sudaro gautini valstybės biudžeto asignavimai,

kuriems ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo pateikta paraiška gauti finansavimo sumas arba paraiška buvo grąžinta, tačiau labiau tikėtina nei netikėtina, kad finansavimo sumos bus gautos.

Fondo kitos gautinos sumos registruojamos tada, kai Fondas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos ir apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kitos gautinos sumos finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai – pinigai bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai (pinigai kelyje). Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

Gautinų sumų nuvertėjimas

Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas pradedamas skaičiuoti, suėjus mokestinės prievolės mokėjimo terminui. Gautinų socialinio draudimo įmokų, baudų ir delspinigių sumų bei kitų gautinų sumų nuvertėjimas skaičiuojamas kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinis įsipareigojimas – įsipareigojimas perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis. Skyriaus visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina. Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje ilgalaikiai įsipareigojimai parodomi amortizuota savikaina taip, kad būtų galima finansinėse ataskaitose pateikti tikslų dabartinį būsimą įsipareigojimo dydį. Skirtumas tarp amortizuotos ir įsigijimo savikainos pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis (sąnaudomis). Ilgalaikių paskolų ir mokėtinų sumų amortizuota savikaina apskaičiuojama paskutinę ataskaitinio laikotarpio (tarpinio ir metinio) dieną taikant pirminio pripažinimo metu buvusią rinkos palūkanų normą.

Trumpalaikiai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai Fondas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Pirminio ir paskesnio pripažinimo metu trumpalaikiai įsipareigojimai yra vertinami įsigijimo savikaina.

Atidėjinių apskaita

Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ išvardintus pripažinimo kriterijus. Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Tuo jis skiriasi nuo sukauptų sąnaudų, kadangi sukauptų sąnaudų atveju sąnaudos jau būna patirtos, tiesiog nėra dar gautas jas pagrindžiantis dokumentas. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami Fondo apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Skyrius 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, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčius įtakos dabartiniam įvertinimui.

Finansavimo sumos

Skyriaus finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatytos vadovaujantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Panevėžio skyriaus finansavimo sumos - iš valstybės biudžeto ir kitų išteklių fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas už fondo administravimo įstaigoms pavestų funkcijų vykdymą, nustatytų teisės aktuose. Gautinos ir gautos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos Skyriaus (finansavimo sumų gavėjo) apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka abu šiuos kriterijus:

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
- yra finansavimo sumų davėjo sprendimai ar kiti raštiški įrodymai, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

Gautas finansavimo sumas Skyrius naudoja išlaidoms apmokėti. Jeigu Skyrius gautas finansavimo sumas panaudoja ne savo sąnaudoms kompensuoti, o perduoda jas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, tuomet yra registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes Skyrius tik perduoda finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams.

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Skyriaus pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 9-uoju VSAFAS „Mokesčių ir valstybinio socialinio draudimo įmokų pajamos“, 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos fondo finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Skyrius atsakingas už įstatymu nustatytų sumų administravimą, bet surinktos sumos nėra skyriaus pajamos, nes skyrius negali šių pajamų panaudoti savo nuožiūra ir (arba) savo tikslams vykdyti, o turi jas pervesti Fondo valdybai.

Valstybinio socialinio draudimo įmokų pajamos pripažįstamos ne rečiau kaip kartą per ketvirtį. Užregistravus valstybinio socialinio draudimo įmokų pajamas, registruojamos atitinkamos gautinos valstybinio socialinio draudimo įmokos.

Gautinos socialinių įmokų pajamos pripažįstamos tik tuomet, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

1. Socialinės įmokos mokėtoju atsiranda prievolė mokėti socialinę įmoką;
2. Socialinės įmokos prievolės dydis gali būti patikimai įvertintas;
3. Tikėtina, kad Fondas gaus su šiomis įplaukomis susijusią ekonomonę naudą.

Privalomojo sveikatos draudimo įmokos ir pensijų kaupimo bendrovėms pervedamos pensijų socialinio draudimo įmokų dalies, numatytos LR pensijų sistemos reformos įstatyme, sumos registruojamos apskaičiuotų socialinių įmokų pajamų sąskaitose, o finansinėse ataskaitose parodomos sumažintos pervestinių socialinių įmokų sumos.

Kitos pajamos

Kitų pajamų apskaita tvarkoma pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimus. Skyriaus fondo apskaitoje kitos pajamos susidaro iš baudų už administracinės teisės pažeidimus pajamų, žalos atlyginimo pajamų, pagal nedarbingumo kontrolės aktus išieškotų pajamų, išmokėtinos draudimo sumos apskaičiavimo ir kitų pajamų.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos Fondo apskaitoje sudaro palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, finansinio turto perleidimas ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Baudų, delspinigių ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos registruojamos pagal baudų ar kitų netesybų apskaičiavimo aktą. Kitos pajamos pripažįstamos kaupimo principu.

Sąnaudos

Skyriaus sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos Skyriaus apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kada jos buvo padarytos, t.y. kai atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudų dydis įvertinamas tikrąja verte.

Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos registruojamos pagal jas pagrindžiančius dokumentus (pagal atitinkamus valstybinio socialinio draudimo išmokų apskaičiavimo žiniaraščius) tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra patiriamos.

Skyriaus pagrindinės veiklos kitas sąnaudas sudaro nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos bei pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Skyriaus finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos, neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, finansinio turto perleidimo nuostolis bei finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos. Jos registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą šias sąnaudas patvirtinantį dokumentą.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS. Segmentas - skyriaus veiklos dalis, apibrėžta vykdomų valstybės valdymo funkcijų. Skyriuje skiriamas vienas segmentas – socialinės apsaugos.

Apskaitos politikos keitimas

Įgyvendinant Valstybės kontrolės rekomendacijas, tikslinamas Valstybinio socialinio draudimo, privalomojo sveikatos draudimo, garantinio ir ilgalaikio darbo išmokų fondų apskaitos organizavimas, kad duomenys apskaitoje būtų pateikti, laikantis subjekto principo. Ne Valstybinio socialinio draudimo įmokų nuvertėjimo ir nurašymo sukauptos sumos perkeliamos iš Skyriaus į Valdybą.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtasis įsipareigojimas – dėl praėjusių įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau Skyriaus nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtų būsimų įvykių, arba dėl buvusių įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kurio apskaitoje nepripažįstama, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta.

Neapibrėžtasis turtas – dėl buvusių įvykių galintis atsirasti turtas, kurio buvimas bus patvirtintas tikrai įvykus vienam ar daugiau Skyriaus nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų įvykių arba jiems neįvykus.

Operacijos užsienio valiuta

Skyriaus apskaitoje sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami pagal sandorio dieną galiojusį užsienio valiutos kursą. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant Skyriaus finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų taip

pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABŲ GRUPĖS

P05, P06, P30 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Skyriaus Fondo ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama po vienerių metų gautinos sumos. Jas sudaro kitos gautinos sumos, susidedančios iš įvairių rūšių socialinio draudimo įmokų, po vienerių metų gautinų visų rūšių baudų ir delspinigių, įvertintų amortizuota savikaina.

Informacija apie skyriaus Fondo ilgalaikį finansinį turtą pateikiama 1 lentelėje:

1 lentelė (6 VSAFAS, 5 priedas)

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vieno metų gautinos sumos	6 319 203,30	18 046 590,47
3.1	Suteiktos paskolos		
3.2	Dabartinė gautinų pagrindinių finansinės nuomos įmokų vertė		
3.3	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	6 319 203,30	18 046 590,47
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	6 319 203,30	18 046 590,47

Ilgalaikis finansinis turtas, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjo 2,8 karto, nes sumažėjo ilgalaikų sutarčių sumos atdėtoms įmokoms, baudoms ir delspinigiams.

Informacija apie Skyriaus po vienerių metų gautinas sumas (socialines įmokas, baudas ir delspinigius) pateikiama 2 lentelėje:

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRAŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Įsigijimo savikainos ir balansinės vertės skirtumas	Balansinė vertė
1	2	3	4	5
1.	Suteikta paskolų			
1.1.	Per vienus metus*			
1.2.	Nuo vieno iki penkerių metų			
1.3.	Po penkerių metų			
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:	11 779 525,14		11 779 525,14
2.1.	Per vienus metus*	5 466 938,64		5 466 938,64
2.2	Ilgalaikės dalies likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	6 319 203,30		6 319 203,30
2.2.1.	Nuo vieno iki penkerių metų	6 319 203,30		6 319 203,30
2.2.2.	Po penkerių metų			
3.	Iš viso	11 779 525,14		11 779 525,14

Po vieno metų gautinas (nuo vieno iki penkerių metų) sudaro: įmokos – 5 713.328,62 Eur, baudos -7 549,70 Eur, delspinigiai – 4 533,16 Eur, ilgalaikės sukauptos gautinos finansavimo pajamos – 593 791,82 Eur.

Ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis (per vienus metus) - 5 466 938,64 Eur, iš jų įmokų – 5 460 321,84 Eur, baudų – 4 550,72 Eur, delspinigių – 2 066,08 Eur. 2022 metais ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis (per vienus metus) nebuvo išskirta.

P10 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinų sumų likutis yra 162 694 727,35 Eur. Ši suma susideda iš gautinų mokesčių ir socialinių įmokų – 89 357 761,68 Eur, gautinų trumpalaikių finansinių skolų – 5 466 938,64 Eur, sukaupytų gautinų sumų – 61 080 349,36 Eur ir kitų gautinų sumų – 6 789 677,67 Eur, kurias sudaro gautini delspinigiai, gautinos išmokų permokos, gautina žalos VSDF atlyginimo suma, kitos iš FĮ gautinos sumos.

Informacija apie skyriaus per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 3 lentelėje:

3 lentelė (17 VSAFAS, 7 priedas)

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	400 073 146,94	71 511 013,78		359 077 978,47	62 627 079,88	
1.1	Gautinos finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	330 907 057,50	5 292 289,99		293 968 335,18	5 632 274,38	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos	330 907 057,50	5 292 289,99		293 968 335,18	5 632 274,38	
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas						
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybės	503 366,50	571,00		535 188,80	355,26	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	61 080 349,36	61 080 349,36		50 402 552,91	50 402 552,91	
1.5.1	Iš biudžeto	43 733 733,67	43 733 733,67		34 918 678,29	34 918 678,29	
1.5.2	Kitos	17 346 615,69	17 346 615,69		15 483 874,62	15 483 874,62	
1.6	Kitos gautinos sumos	7 582 373,58	5 137 803,43		14 171 901,58	6 591 897,33	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-242 845 358,23			-223 741 485,39		
2.1	Gautinų mokesčių nuvertėjimas	-241 549 295,82			-218 656 217,91		
2.1.1	Gautinų mokesčių nuvertėjimas						

2.1.2.	Gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas	-241 549 295,82				-218 656 217,91		
2.2	Gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas							
2.3	Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas nuvertėjimas							
2.4	Sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas							
2.5	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas	-1 296 062,41				-5 085 267,48		
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	157 227 788,71	71 511 013,78			135 336 493,08	62 627 079,88	

* -- straipsnyje „Kitos gautinos sumos“ teikiama informacija apie visas likusias per vienerius metus gautinas sumas, kurios nepatenka į pirmiau išvardytas grupes.

Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė ataskaitiniu laikotarpiu, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 16,17 proc. Didėjant darbo užmokesčiui, didėja priskačiuotų įmokų suma. 2023 metais lyginant su 2022 metais gautinų mokesčių ir socialinių įmokų suma padidėjo 12,56 proc., per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas padidėjo 8,53 proc. Baudų, delspinigių ir kitų netesybų gautinos sumos sumažėjo 5,95 proc. Gautinų sumų nuvertėjimo priežastis – pradelsti gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, baudų, delspinigių, palūkanų, kitų gautinų sumų mokesinės prievolės mokėjimo terminai. Kitos gautinos sumos sumažėjo 46,5 proc., nes 2022 m.. Valstybinio audito išvadoje buvo pateikta rekomendacija - Gautinas iš Užsienio kompetentingų įstaigų sumas atvaizduoti Neapibrėžtame turte, pateiktus joms reikalavimus kompensuoti patirtas sąnaudas. Dėl šios priežasties sumažėjo ir kitų gautinų sumų nuvertėjimo suma 3,92 karto.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

VSDFFV Panevėžio skyriaus administruojamas išteklių fondas pinigų likučio paskutinę praėjusio laikotarpio ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjo. Informacija apie skyriaus pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 4 lentelėje:

4 lentelė (17 VSAFAS, 8 priedas)

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Biudžeto asignavimai	Iš viso	Biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5)	0	0	0	0
1.1	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	0	0	0	0
3.1	Pinigai bankų sąskaitose				
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	0	0	0	0
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Finansavimo sumos

Skyriaus Fondo finansavimo sumos pagal šaltinį ir tikslinę paskirtį bei jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiami 5 lentelėje:

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

[illegible]

Skyriaus Fondo finansavimo sumų likučiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiami 6 lentelėje:

6 lentelė (20 VSAFAS, 5 priedas)

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		0	0		0	0
2	Iš savivaldybės biudžeto						
3	Iš kitų šaltinių		0	0		0	0
4	Iš viso		0	0		0	0

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Skyriaus trumpalaikiai įsipareigojimai susideda iš mokėtinų socialinių išmokų, grąžintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų. Informacija apie skyriaus mokėtinas socialines išmokas pateikiama 7 lentelėje.

7 lentelė

Mokėtinos socialinės išmokos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
Mokėtinos VSDF pensijos	629 603,02	544 000,59
Mokėtinos pašalpos ir kompensacijos	43 104 130,65	34 374 677,70
Mokėtinos VB pensijos	17 346 615,69	15 483 874,62
Iš viso mokėtinos socialinio draudimo išmokos	61 080 349,36	50 402 552,91

Mokėtinų pašalpų ir kompensacijų bei mokėtinų VB pensijų likutis ataskaitiniame laikotarpyje 21 proc. didesnis, negu praėjusio laikotarpio paskutinę dieną dėl 2023 metais padidėjusių išmokų.

Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos sudaro 4 753 165,85 Eur. 2022 metais buvo 6 515 018,98 Eur. Lyginant su 2022 metais, sumažėjo 1 761 853,13 Eur arba 27,04 proc., nes 2022 m. apskaitoje buvo įvertintos savarankiškai dirbančių asmenų privalomojo sveikatos draudimo įmokų už COVID-19 laikotarpį nuo karantino pradžios iki ekstremalios situacijos pasibaigimo dienos pajamos.

P17 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Informacija apie skyriaus Fondo sukauptas mokėtinas sumas kitus trumpalaikius įsipareigojimus pateikiama 8 lentelėje:

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir fin. Sumos						
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mok. sumos						
4.	Sukauptos mokėtinų sumos	391 390,09			45 848,19		
4.1.	Sukauptos finansavimo šan.						
4.2.	Sukauptos atostoginių šan.						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinų sumos	391 390,09			45 848,19		
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	102 789 025,35	102 776 100,85		96 419 663,47	96 365 696,99	
5.1.	Mokėtinų veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3.	Kitos mokėtinų sumos	102 789 025,35	102 776 100,85		96 419 663,47	96 419 663,47	
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė	103 180 415,44	102 776 100,85		96 465 511,66	96 465 511,66	

Sukauptos mokėtinų sumos – 391 390,09 Eur. 2022 metais buvo 45 848,19 Eur. Lyginant su 2022 metais, jos padidėjo 8,5 karto, nes Europos Sąjungos kompetentingos įstaigos pateikė dokumentus, kuriuose nurodytos fizinių asmenų skolos, kurias reikia išieškoti. Sukauptos mokėtinų ES skolininkų įmokos 2022 metais buvo 1 735,61 Eur, o 2023 metais - 350 069,35 Eur. Kiti trumpalaikiai

įsipareigojimai – 102 789 025,35 Eur. Skyriaus kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro grąžintinos permokėtos valstybinio socialinio draudimo baudos ir delspinigiai bei iš draudėjų gautinos ir Fondo valdybai mokėtinos sumos.

Kitas mokėtinas sumas sudaro: draudėjams grąžintinos baudų ir delspinigių permokos 7 908,78 Eur, palūkanų už atidėtas įmokas permokos 5 015,72 Eur, Fondo valdybai mokėtinos įmokų ir permokų sumos 101 437 685,62 Eur (iš jų 696 594,40 Eur - mokėtinos PKF dalyvių lėšos), kitos grąžintinos finansavimo sumos – 1 338 415,23 Eur.

Informacija apie skyriaus Fondo mokėtinų sumų dalį nacionaline ir užsienio valiuta pateikiama 9 lentelėje.

9 lentelė (17 VSAFAS, 13 priedas)

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Įsipareigojimų dalis valiutomis	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3
Nacionaline (litaais)		
Eurais	153 383 083,55	169 013 930,65
JAV doleriais		
Kitomis		
Iš viso:	153 383 083,55	169 013 930,65

P19, P20 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Informacija apie skyriaus per ataskaitinį laikotarpį gautinas socialinių įmokų pajamas ir grąžintinas sumas pagal atskirą socialinę įmoką pateikiama 10 lentelėje:

10 lentelė (9 VSAFAS, 5 priedas)

SOCIALINIŲ ĮMOKŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ SOCIALINĘ ĮMOKĄ

Eil. Nr.	Socialinės įmokos pavadinimas	Apskaičiuota socialinių įmokų pajamų suma bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Gautinos socialinių įmokų sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Socialinės įmokos, gautos avansu, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Grąžintinos socialinės įmokos ir jų permokos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso:	770 734 336,59	15 231 357,55		2 109 843,07
1.1	Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	78 570 091,47	1 593 601,72		1 19 684,26
1.2	Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	658 546 715,92	12 800 653,31		1 112 749,83
1.3	Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	33 617 529,20	837 102,52		877 358,90
1.4	Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos				50,08
2	Įmokų į Garantinį fondą iš viso	7 123 684,40	161 368,77		10 986,42
3	Privalomojo sveikatos draudimo įmokų iš viso:	470 445 653,57	73 802 933,49		2 621 007,08

3.1	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos	470 445 653,57	73 802 933,49		2 621 077,08
3.2	Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos				
3.3	Savanoriškos juridinių ir fizinių asmenų įmokos				
4	Kitos socialinės įmokos	7 158 202,82	162 101,87		11 329,28
5	Socialinių įm. sumų iš viso	1 255 461 877,38	89 357 761,68		4 753 165,85

111 lentelė (9 VSAFAS, 7 priedas)

SOCIALINIŲ IMOKŲ PAJAMOS GRŪNAJA VERTE

[illegible]

Socialinių įmokų pajamų pagal įmokų tarifus detalizavimas pateikiamas 12-15 lentelėse:

DRAUDĖJŲ VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS 12 lentelė

Įmokų tarifai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Pensijų socialiniam draudimui	9 307,30	19 323,96
Ligos socialiniam draudimui	584,31	1 213,19
Motinystės socialiniam draudimui	908,21	1 906,39
Nedarbo socialiniam draudimui	70 732 557,95	60 261 025,82
Nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui	7 826 723,70	6 728 007,88
Sveikatos draudimui	1 252,10	2 599,65
Garantiniam fondui	7 123 684,40	6 036 726,31
Ilgalaikio darbo išmokų fondui	7 158 202,82	6 055 366,83
Pensijos pagrindinės dalies draudimui valstybės lėšomis		
Nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui valstybės lėšomis		
Pensijų, ligos ir motinystės socialiniam draudimui valstybės lėšomis		
Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	92 853 230,79	79 106 170,03

13 lentelė

APDRAUSTŲJŲ VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Pensijų socialiniam draudimui	458 845 022,71	389 872 051,52
Ligos socialiniam draudimui	104 581 841,23	88 919 951,02
Motinystės socialiniam draudimui	95 119 851,98	80 896 373,22
Sveikatos draudimui	377 774 912,18	311 439 782,50
Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos	1 036 321 628,10	871 128 158,26

14 lentelė

SAVARANKIŠKAI DIRBANČIŲ ASMENŲ VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Pensijos pagrindinės ir papildomos dalies draudimui	24 090 712,51	25 327 396,62
Ligos socialiniam draudimui	4 891 082,68	540,06
Motinystės socialiniam draudimui	4 439 040,52	848,84
Nedarbo socialiniam draudimui	196 693,49	1 853 059,12
Sveikatos draudimui	92 669 489,29	108 901 727,72
Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos	126 287 018,49	136 083 572,36

VALSTYBINIO SAVANORIŠKO DRAUDIMO ĮMOKOS

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos	0,00	0,00
Iš viso	0,00	0,00

P21 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Skyriaus Fondo pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro: žalos fondui atlyginimo – 591 368,78 Eur, pagal nedarb. kontrolės aktus išieškotos pajamos – 3 081,52 Eur ir kitos pajamos – 23 678,18 Eur. Šių pajamų, pateiktų veiklos rezultatų ataskaitoje, sumos – 16 lentelėje:

16 lentelė (10 VSAFAS, 2 priedas)

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR
AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ
ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	618 128,48	612 552,26
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3	Pajamos iš dividendų		
1.4	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5	Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6	Suteiktų paslaugų pajamos		
1.7	Kitos	618 128,48	612 552,26
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos pajamos	-585 418,02	-647 808,52
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	32 710,46	35 256,26

P22 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Skyriaus Fondo pagrindinės veiklos sąnaudos už ataskaitinį laikotarpį priskirtos vienai – socialinės apsaugos – valstybės funkcijai. Pagrindinės veiklos sąnaudos į segmentus neskirstomos. 2023 metais nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos lyginant su 2022 metais sumažėjo 3,38 karto, nes žymiai sumažėjo nurašytų nedarbo išmokų permokų sąnaudos. 2022 metais nurašytų nedarbo išmokų permokų sąnaudos buvo 1 421 911,88 Eur, o 2023 metais - 1 538,92 Eur. Pagal valstybės funkcijas informacija apie sąnaudas pateikiama 17 lentelėje:

SANAUDOS PAGAL VALSTYBĖS FUNKCIJAS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Višioji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS										-1 950 860 179,84	-1 950 860 179,84
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos											
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
1.4	Komandiruočių											
1.5	Transporto											
1.6	Kvalifikacijos kėlimo											
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų										-1 120 885,51	-1 120 885,51
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10	Socialinių išmokų										-1 949 739 264,33	-1 949 739 264,33
1.11	Nuomos											
1.12	Finansavimo											
1.13	Kitų paslaugų											
1.14	Kitos											
2	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA										-124 936,79	-124 936,79
3	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1	Išmokos:										-1 954 025 037,15	-1 954 025 037,15
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių											
3.1.3	Komandiruočių											
3.1.4	Transporto											
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo											
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo											
3.1.7	Atsargų įsigijimo											
3.1.8	Socialinių išmokų										-1 947 820 289,99	-1 947 820 289,99
3.1.9	Nuomos											
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo											
3.1.11	Sumokėtos palūkanos											
3.1.13	Kitos išmokos										-6 204 747,16	-6 204 747,16

Skyriaus informacija apie sąnaudas pagal išmokų rūšis pateikiama 18 – 20 lentelėse.

18 lentelė

SĄNAUDOS PENSIJŲ SOCIALINIAM DRAUDIMUI

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Senatvės pensijos	397 148 267,44	344 386 287,12
Netekto darbingumo pensijos (invalidumo) pensijos	69 877 358,6	63 542 609,29
Našlių ir našlaičių (maitintojo netekimo) pensijos	32 616 157,14	29 966 341,774
Išstarnauto laiko pensijos	139 470,66	132 478,10
Kompensacija už ypatingas darbo sąlygas	792 221,50	1 040 683,76
Išankstinės senatvės pensijos	4 397 828,61	3 501 782,45
Išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims	2074806,44	2 043 072,12
Iš viso socialinio draudimo pensijų	507 046 110,39	436 901 781,98

Nuo 2019 m. senatvės, invalidumo, netekto darbingumo, išankstinės senatvės ir našlaičių pensijos bei išmokos už mirusį pensininką dalinamos į individualiąją dalį, kuri mokama iš VSD biudžeto, ir bendrąją dalį, finansuojamą iš valstybės biudžeto. Į ataskaitinio laikotarpio sąnaudas pensijų socialiniam draudimui įeina individualioji pensijų dalis. Sąnaudos pensijų socialiniam draudimui padidėjo 16 proc. dėl pensinių išmokų augimo.

19 lentelė

SĄNAUDOS LIGOS IR MOTINYSTĖS SOCIALINIAM DRAUDIMUI

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Privalomojo valstybinio socialinio draudimo		
Ligos pašalpos	95 208 357,80	84 031 545,28
Motinystės pašalpos	13 487 338,38	12 766 326,32
Motinystės (tėvystės) pašalpos	45 601 585,11	39 226 112,27
Profesinės reabilitacijos pašalpos		
Tėvystės pašalpos	3 334 073,97	3 007 512,49
Savanoriškajam valstybiniam socialiniam draudimui		
Ligos pašalpos		
Motinystės pašalpos		
Iš viso ligos ir motinystės socialiniam draudimui	157 631 355,26	139 031 496,36

20 lentelė

SĄNAUDOS NELAIMINGŲ ATSTITIKIMŲ DARBE IR PROFESINIŲ LIGŲ SOCIALINIAM DRAUDIMUI

Rodikliai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3
Ligos dėl nelaimingo atsitikimo darbe, pakeliui į darbą ar iš darbo arba profesinės ligos pašalpa	2 493 908,81	2 483 909,53

Netekto darbingumo vienkartinė kompensacija	89 961,03	99 862,02
Netekto darbingumo periodinė kompensacija	6 227 776,12	5 700 044,36
Vienkartinė draudimo išmoka apdraustajam mirus		905 057,72
Periodinė draudimo išmoka apdraustajam mirus	48 930,84	50 748,97
Lėšos, skirtos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijai		
Nedarbo SD išmokų sąnaudos	384 489 005,17	292 564 049,88
Iš viso nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui	393 349 581,87	301 803 672,48

Socialinių išmokų, mokamų iš valstybės biudžeto, sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudaro 891 712 216,81 Eur.

P23 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Skyriaus finansinės ir investicinės veiklos pajamas Fondo apskaitoje sudaro palūkanų už atidėtas įmokas pajamos, baudų ir delspinigių pajamos ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Skyriaus finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro nurašytų palūkanų, baudų ir delspinigių sąnaudos, gautinų baudų, delspinigių, palūkanų nuvertėjimo sąnaudos, kitos finansinės ir investicinės sąnaudos-perskaičiavimo amortizuota savikaina.

Skyriaus informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikiama 21 lentelėje:

21 lentelė (6 VSAFAS, 4 priedas)

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	75 159,29	60 640,96
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	278 470,33	245 140,30
1.3	Palūkanų pajamos	1 084,50	1 350,82
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	18 758,38	
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-223 153,92	-185 850,16
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-122 151,16	-98 299,46
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-57 056,60	-58 795,90
2.3	Palūkanų sąnaudos	619,32	-1 143,83
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-65 713,88	-38 359,73
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-46 991,87	-37 658,50

2023 m. Kitos finansinės finansinės ir investicinės sąnaudos padidėjo 71,31 proc. dėl ilgalaikių gautinų sumų amortizuotos savikainos perskaičiavimo.

IV. KITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

IV.1. Pagrindinės veiklos pinigų srautai

Pinigų srautų ataskaita rengiama, vadovaujantis 5-uju VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“.

Skyriaus Fondo Pinigų srautų ataskaitoje per ataskaitinį laikotarpį yra pateikiami visi

tiesioginiai įplaukų ir išmokų pinigų srautai, ne tik tie, kurie buvo suderinti su Viešojo sektoriaus subjektais.

1.1 Įplaukas, kurių suma 3 220 701 464,65 Eur, sudaro:

- įplaukos iš socialinių įmokų 1 166 430 367,10 Eur,
- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 889 852 590,54 Eur
- finansavimas iš kitų šaltinių 1 057 967 699,45 Eur
- kitos įplaukos 106.450.807,56 Eur. Jas sudaro: papildomo pensijų kaupimo įmokos -89 724 582,44 Eur; veiklos pajamos - 8 848 071,05 Eur; svetimos sumos 1 453 172,75 Eur; baudos ir delspinigiai – 220 234,16 Eur, gauta iš Fondo valdybos lėšos draudėjų permokoms ir klaidingai patekusių lėšų grąžinimui – 6 204 747,16 Eur;

Veiklos pajamas – 8 848 071,05 Eur sudaro: neįskaitytos neteisėtai padarytos išlaidos – 758,80 Eur, atstatytos trūkumų sumos – 1 471,13 Eur, atstatytos permokėtos pensijų, pašalpų ir kompensacijų sumos – 8 219 114,12 Eur, pagal nedarbingumo kontrolės aktus išieškotos lėšos 2 752,95 Eur, žalos atlyginimas (regresiniai ieškiniai) – 585 087,97 Eur, kitos pajamos 23 813,87 Eur, ES skolininkų sumokėtos įmokos 15 072,21 Eur.

1.2 Išlaidas, kurių suma 3 220 701 464,65 Eur, sudaro:

- pervestos lėšos į Valstybės biudžetą ir į kitus išteklių fondus - 1 266 676 427,50 Eur., iš jų į valstybės biudžetą – 39 824,40Eur; į kitus išteklių fondus – 1 266 636 603,10 Eur;
- socialinės išmokos – 1 947 820 289,99 Eur.
- kitos išmokos – 6 204 747,16 Eur, iš jų: grąžintos draudėjams įmokų permokos 4 728 958,06 Eur, grąžintos klaidingai patekusios lėšos – 1 475 789,10 Eur.

IV.2. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Neapibrėžtasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 5 840 448,24 Eur. Tai yra negautos ES kompensuojamos sumos, kurių atgavimo tikimybė >50 proc.

Eil. Nr.	Neapibrėžtojo turto grupė	Neapibrėžtojo turto pobūdis	Neapibrėžtojo turto suma	Gautino turto gavimo laiko neapibrėžtumo požymiai	Turto gavimo tikimybė
1	2	3	4	5	6
	Gautinos sumos	ES kompensuojamos sumos	5 840 448,24	>50%	Tikėtina
	Iš viso	X	5 840 448,24	X	X

IV.3. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

Apskaitos politikos keitimo poveikis Fondo veiklos rezultatui susijęs su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Pagal ES socialinės apsaugos sistemų koordinavimo reglamentų nuostatas, nedarbo socialinio draudimo išmokas skiria ir moka kompetentinga valstybė narė - paskutinės darbo vietos valstybė. Šiuo atveju Lietuva turi teisę kreiptis į užsienio valstybių kompetentingas institucijas dėl išmokėtų asmenims nedarbo socialinio draudimo išmokų susigrąžinimo. Pateikus šių išmokų kompensavimo reikalavimus, Fondo apskaitoje registruojamos

per vienerius metus gautinos sumos ir mažinamos patirtos socialinių išmokų sąnaudos, finansavimo pajamos bei sąnaudos. Gautinų sumų pripažinimo metu nebuvo patikimai įvertinta galimybė atgauti šias sumas, kadangi tuo metu nebuvo informacijos ar patirtos nedarbo socialinių išmokų sąnaudos bus kompensuotos. Tokiu būdu atitinkami finansinių ataskaitų straipsniai nepagrįstai buvo padidinti arba sumažinti. Trečio ketvirčio pabaigoje atlikti koreguojantys įrašai gautinas sumas atvaizduoti neapibrėžtajame turte ir nerodyti finansinės būklės ataskaitoje tol, kol nepaaiškės, kokia suma bus gauta.

Apskaitos politikos keitimo teigiama įtaka - 3 704 731,41 Eur (t.y. kitų gautinų sumų iš užsienio kompitet. įstaig. nuvertėjimo suma 2023-01-01 d.), apskaitos politikos keitimo teigiama įtaka (BA) - 1 874 690,28 Eur (t.y. panaudoto finansavimo atstatymas), apskaitos politikos keitimo neigiama įtaka (-) 5 579 421,69 Eur (t.y. kitų gautinų sumų iš užsienio kompitet. įstaig. likutis 2023-01-01 d.)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pertvarkomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Apskaitos politikos keitimas (suma)
1	2	3	4	5=4-3
1	Apskaitos politikos keitimo teigiama įtaka	1.945.327.749,48	1.950.907.171,17	5.579.421,69
2	Apskaitos politikos keitimo neigiama įtaka	1.956.439.601,53	1.950.860.179,84	-5.579.421,69
	Iš viso	3.901.767.351,01	3.901.767.351,01	0,00

IV.4. Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams

Neįvykdytų įsipareigojimų išmokų gavėjams (ligos, ligos dėl nelaimingo atsitikimo darbe ar profesinės ligos, nedarbo draudimo išmokų) neišmokėtų dėl asmenų mirties, dėl asmenų sąskaitų nepateikimo registravimas 2023-12-31 data už 2021-2022 m. - 124 936,79 Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
			Padidėjimas	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6=3+4+5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	1.691.954.471,97		-124.936,79	1.691.829.535,18
1	FINANSAVIMO PAJAMOS	1.690.793.222,15		-124.936,79	1.690.668.285,36

I.1	Iš valstybės biudžeto	802.690.829,27		0,00	802.690.829,27
I.2	Iš savivaldybių biudžetų				
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų				
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių	888.102.392,88		-124.936,79	887.977.456,09
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	1.196.506,08		0,00	1.196.506,08
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte				
II.1.1	Mokesčių pajamos				
II.1.1.1	Pelno ir pajamų				
II.1.1.2	Prekių ir paslaugų				
II.1.1.3	Kitų mokesčių				
II.1.2	Pervestinių mokesčių suma				
II.1.2.1	Pelno ir pajamų				
II.1.2.2	Prekių ir paslaugų				
II.1.2.3	Kitų mokesčių				
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte	1.196.506,08		0,00	1.196.506,08
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos	1.086.317.900,65		0,00	1.086.317.900,65
II.2.2	Pervestinių socialinių įmokų suma	-1.085.121.394,57		0,00	-1.085.121.394,57
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	-35.256,26		0,00	-35.256,26
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	612.552,26		0,00	612.552,26
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	-647.808,52		0,00	-647.808,52
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	-1.691.916.813,47	124.936,79	0,00	-1.691.791.876,68
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO				
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS				
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ				
IV	KOMANDIRUOČIŲ				
V	TRANSPORTO				
VI	KAVALIFIKACIJOS KĖLIMO				
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO				
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	-3.788.959,68		0,00	-3.788.959,68
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA				
X	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	-1.688.127.853,79	124.936,79		-1.688.002.917,00

XI	NUOMOS				
XII	FINANSAVIMO				
XIII	KITŲ PASLAUGŲ				
XIV	KITOS				
XIV.1	Veiklos mokesčių sąnaudos				
XIV.2	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos				
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	37.658,50	124.936,79	-124.936,79	37.658,50
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	0,00		0,00	0,00
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS				
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	-14,00		0,00	-14,00
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	14,00			14,00
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-37.658,50		0,00	-37.658,50
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G	PELNO MOKESTIS				
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	0,00	124.936,79	-124.936,79	0,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	0,00	124.936,79	-124.936,79	0,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI				
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI				

Direktoriaus pavaduotoja, vykdanči direktoriaus funkcijas

Zita Kalvelienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Sigita Sargautytė

METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyrius
Dokumento pavadinimas (antraštė)	VSDFV Panevėžio skyriaus administruojamo išteklių fondo finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2023 metų gruodžio 31 d. duomenis
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-02-29 Nr. FV_11-3404
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Sigita Sargautytė, Skyriaus vedėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-02-29 15:24:21 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-02-29 15:24:38 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2023-05-29 iki 2026-05-28
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Zita Kalvelienė, Direktoriaus pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-02-29 16:17:15 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-02-29 16:17:27 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM, LT
Sertifikato galiojimo laikas	Galioja nuo 2023-05-04 iki 2026-05-03
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	Registravimo metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant „Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos“ sertifikatą, sertifikatas galioja nuo 2021-10-12 iki 2024-10-11
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	4
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	SODRA DVS
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	–
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	2024-03-04 atspausdino Ligita Petrevičienė
Paieškos nuoroda	2024-R27-I-643352
Papildomi metaduomenys	–
