

PATVIRTINTA
Telšių rajono savivaldybės Tryškių
kultūros centro direktoriaus
2018 m. rugsėjo 19 d.
įsakymu Nr. ĮV-3

TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TRYŠKIŲ KULTŪROS CENTRO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ SUDARYMO TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. Telšių rajono savivaldybės Tryškių kultūros centro biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo tvarkos aprašas (toliau – aprašas) nustato Telšių rajono savivaldybės Tryškių kultūros centro (toliau – Įstaiga) biudžeto vykdymo ataskaitų (toliau – ataskaitos) rinkinio sudarymo ir teikimo tvarką ir bendrus terminus.
2. Metinį ataskaitų rinkinį sudaro:
 - 2.1. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1);
 - 2.2. biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
 - 2.3. mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4);
 - 2.4. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (toliau – aiškinamasis raštas).
3. Ketvirtinį ataskaitų rinkinį sudaro šio aprašo 2.1–2.3 punktuose nurodytos ataskaitos ir aiškinamasis raštas.
4. Šio aprašo 2.2 ir 2.3 punktuose nurodytos ataskaitos sudaromos praleidžiant tuščias eilutes, nekeičiant jų eilės numerių.
5. Ataskaitų rinkiniai Administracijos Finansų skyriui (toliau – Finansų skyrius) teikiami Administracijos direktoriaus įsakymu nustatytais terminais.
6. Ataskaitas teikia Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojas, kuriam ši funkcija pavesta jo pareigybės aprašyme ar pareiginiuose nuostatuose.
7. Finansų skyriui teikiamos ataskaitos turi būti pasirašytos asignavimų valdytojų ar jų įgaliotų asmenų ir Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo, o teikiamos patvirtintos pažymos arba banko išrašai apie biudžeto lėšų likučius biudžetinėse sąskaitose turi būti pasirašyti Asignavimų valdytojo..
8. Aiškinamajame rašte nurodoma:
 - 8.1. apibendrinti pagrindiniai išlaidų sąmatų vykdymo (nevykdymo) rodikliai (pagal patvirtintas programas ir jų finansavimo šaltinius) ir paaiškinamos priežastys;
 - 8.2. papildoma reikšminga ataskaitose nenurodyta informacija;
 - 8.3. biudžetinių lėšų sąskaitose lėšų likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir paaiškinamos jų susidarymo priežastys;
 - 8.4. praėjusiais metais nepanaudotas lėšų likutis, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus;
 - 8.5. informacija apie įgyvendinant iš Europos Sąjungos (toliau – ES) fondų ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus padarytas išlaidas iš valstybės biudžeto lėšų dėl neplanuotų netinkamų finansuoti ES fondų ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis išlaidų apmokėjimo nurodant:
 - 8.5.1. įgyvendinamą projektą, kurį įgyvendinant padarytos netinkamos finansuoti išlaidos (ES ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos programa, pagal kurią finansuojamas projektas, projekto vykdytojas, projekto pavadinimas);
 - 8.5.2. netinkamų finansuoti išlaidų atsiradimo priežastis;

8.5.3. netinkamų finansuoti išlaidų suma, kurią buvo planuojama apmokėti iš projektui skirtų ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir (arba) bendrojo finansavimo lėšų, tačiau nustačius pažeidimą ar dėl kitų priežasčių lėšos turėjo būti apmokėtos iš valstybės biudžeto lėšų (įskaitant atvejus, kai išlaidos nebuvo apmokėtos iš projektui skirtų ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir (arba) bendrojo finansavimo lėšų, ir atvejus, kai išlaidos buvo apmokėtos, bet gautos finansavimo lėšos turėjo būti gražintos, o išlaidos padengtos iš valstybės biudžeto lėšų);

8.5.4. netinkamų finansuoti išlaidų finansavimo šaltinį (valstybės ir (arba) savivaldybės biudžeto programą);

8.6. pradelsti įsiskolinimai pagal mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr. 4) duomenis, mokėtini iš biudžeto lėšų, patvirtintų išlaidų sąmatoje, jų susidarymo priežastys bei padengimo terminai.

9. Ataskaitos sudaromos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis, iš jų forma Nr. 1, forma Nr. 2 – eurai ir centais su dviem ženklais po kablelio, o forma Nr. 4 – tūkstančiais eurų su vienu ženklu po kablelio.

II. BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ PAJAMŲ ĮMOKŲ Į BIUDŽETĄ, BIUDŽETO PAJAMŲ IŠ MOKESČIŲ DALIES IR KITŲ LĖŠŲ, SKIRIAMŲ PROGRAMOMS FINANSUOTI, ATASKAITOS SUDARYMAS

10. Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaitos formą Nr. 1 įsakymu patvirtina Lietuvos Respublikos finansų ministras. (1 priedas)

11. Ataskaitos 7 stulpelio 1 eilutės „Likutis metų pradžioje“ duomenys turi sutapti su bandomojo balanso sąskaitų 2282401 ir 2282501 likučiais metų pradžioje.

12. Įmokų suma per ataskaitinį laikotarpį turi sutapti su bandomojo balanso sąskaitų 2282401 ir 2282501 debeto apyvartomis, išskyrus klaidų taisyimą.

13. Gauti biudžeto asignavimai turi sutapti su bandomojo balanso sąskaitos 2298401 kredito apyvarta.

14. Panaudoti asignavimai - tai įstaigos pajamų (apskaitos programoje apskaitomų 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 kodais) ataskaitinio laikotarpio bandomojo balanso 241 balansinės sąskaitos, skirtos naudojamoms įstaigos pajamoms, kredito apyvarta.

15. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi sutapti su bandomojo balanso sąskaitų 2282401 ir 2282501 likučiais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

III. BIUDŽETO IŠLAIDŲ ŠAMATOS VYKDYMO ATASKAITOS SUDARYMAS

16. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos formą Nr.2 įsakymu patvirtina Lietuvos Respublikos finansų ministras. (2 priedas)

17. Ataskaita teikiama pagal kiekvieną strateginiame veiklos plane patvirtintą priemonę, kuriai finansavimas gaunamas iš Finansų skyriaus.

18. Ataskaita formuojama apskaitos programoje po to, kai Finansų skyrius patvirtina kasines ataskaitinio laikotarpio išlaidas.

IV. MOKĖTINŲ IR GAUTINŲ SUMŲ ATASKAITOS SUDARYMAS

19. Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos formą Nr. 4 įsakymu patvirtina Lietuvos Respublikos finansų ministras. (3 priedas)

20. Ataskaitos teikiamos atskirai pagal kiekvieną lėšų rūšį:

21.1. savivaldybės biudžeto (apskaitos programoje apskaitomos 151, 152, 153, 155, 156, 157, 158, 159 kodais);

21.2. Valstybės biudžeto - specialiosios dotacijos mokinio krepšelio finansuoti (apskaitos programoje apskaitomos 141 kodu) ir specialiosios dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (apskaitos programoje apskaitomos 142 kodu); valstybės biudžeto pagal Vyriausybės nutarimus (apskaitos programoje apskaitomos 147 kodu); bendrosios dotacijos kompensacijos (apskaitos programoje apskaitomos 148 kodu);

21.3. įstaigos pajamų (apskaitos programoje apskaitomos 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 kodais).

22. Ataskaitos 3 stulpelio „likutis metų pradžioje“ duomenys perkeliama iš ankstesnių metų ataskaitos 4 stulpelio „iš viso“ pagal atitinkamus išlaidų straipsnius.

23. Informacija apie mokėtinas sumas pateikiama iš suformuoto bandomojo balanso nuo metų pradžios iki ataskaitinio ketvirčio paskutinės dienos 6 klasės balansinių sąskaitų likučių pagal kiekvieną ekonominę išlaidų straipsnį:

23.1. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis (62 sąskaita);

23.7. mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla (69 sąskaita), išskyrus:

23.7.1. gauti išankstiniai mokėjimai (694 sąskaita);

23.7.2. sukaupti įsipareigojimai (6951 sąskaita) ne viešojo sektoriaus subjektams;

23.7.3. sukauptos sąnaudos (6952 sąskaita).

24. 5 stulpelyje „iš jų įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 10 dienų“ nurodomas neišmokėtas darbo užmokestis už ankstesnį nei ataskaitinis mėnesį.

25. 6 stulpelyje „iš jų įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos“ nurodoma neapmokėtų sąskaitų, kurių apmokėjimo terminas pagal prekių ar paslaugų pirkimo sutartį yra praleistas daugiau kaip 45 dienos, suma. Kai pagal sutartį turi būti apmokėta per 60 dienų, tai 45 dienos pradedamos skaičiuoti nuo 61 dienos nuo sąskaitos faktūros išrašymo. Jei pagal sutartį turi būti apmokėta per 15 dienų po sąskaitos faktūros išrašymo, tai 45 dienos pradedamos skaičiuoti nuo 16 dienos. Kai sutarties nėra, 45 dienos skaičiuojamos nuo 31 dienos po sąskaitos faktūros išrašymo.

26. Informacija apie gautinas sumas pateikiama iš suformuoto bandomojo balanso nuo metų pradžios iki ataskaitinio ketvirčio paskutinės dienos 1 ir 2 klasės balansinių sąskaitų likučių:

26.1. eilutėje „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“:

26.1.1. išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą (117 sąskaita);

26.1.2. išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą (12102 sąskaita);

26.1.3. išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą (166 sąskaita);

26.1.5. išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą (193 sąskaita);

26.2. eilutėje „Išlaidos“:

26.2.1. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (21111 sąskaita);

26.2.2. per vienus metus gautinos sumos (22 sąskaita), išskyrus:

26.2.2.1. gautinos finansavimo sumos (222 sąskaita);

26.2.2.2. gautinos sumos už konfiskuotą turtą (227 sąskaita);

26.2.2.3. sukauptos gautinos sumos (228 sąskaita);

26.2.2.4. išieškotinos sumos už padarytą žalą (2293 sąskaita);

26.2.2.5. gautinos gražintinos finansavimo sumos (2296 sąskaita);

27. Aiškinamajame rašte nurodoma, kam ir už ką yra kreditinis įsiskolinimas, praleistas daugiau kaip 45 dienos.
