

Muitinės mokesčių fondas

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

kodas 188656838, A, Jakšto g. 1/25, LT-01105 Vilnius

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2011 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2011-10-28 Nr. 75-423
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		262 644,60	374 756,00
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	2	262 644,60	374 756,00
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		932 101 293,99	499 978 279,37
I.	Atsargos	3	4 095 262,06	0,00
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		4 095 262,06	0,00
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	5 247 965,83	7 616 481,00
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	907 378 483,56	486 637 889,63
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	6	845 091,00	270 324,00
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	7	764 678 531,61	470 276 975,26
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5.	Sukauptos gautinos sumos			
III.6.	Kitos gautinos sumos	8	141 854 860,95	16 090 590,37
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	9	15 379 582,52	5 723 908,74
	IS VISO TURTO		932 363 938,59	500 353 035,37
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.	ISIPAREIGOJIMAI		932 363 938,59	500 353 035,37
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		262 644,60	374 756,00
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	10	262 644,60	374 756,00
I.2.	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		932 101 293,99	499 978 279,37
II.1.	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	11	845 091,00	270 324,00
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4.	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinės sumos iš Europos Sąjungos biudžeta			
II.6.	Mokėtinės sumos iš biudžetų ir fondų	12	13 917 991,52	5 595 720,74
II.7.	Mokėtinės socialinės įmokos			
II.8.	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	13	6 709 556,85	7 744 669,00
II.9.	Tiekėjams mokėtinės sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinės sumos		910 628 654,62	486 367 565,63
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14	0,00	0,00
F.	GRYNASIS TURTAS		0,00	0,00
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	0,00
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO		932 363 938,59	500 353 035,37

Generalinio direktoriaus pavaduotojas

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Algis Cibulskas

(vardas ir pavardė)

Muitinės mokesčių fondas
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

kodas 188656838, A. Jakšto g. 1/25, LT-01105 Vilnius
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2011 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2011-10-28 Nr. 74-424
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litois

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		27 078 890,87	2 001 946 859,35
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		22 103 766,77	2 002 042 734,55
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte	15	22 103 766,77	2 002 042 734,55
II.1.1	Mokesčių pajamos		1 956 144 533,96	3 498 255 506,72
II.1.2	Pervestinių mokesčių suma		(1 934 040 767,19)	(1 496 212 772,17)
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	16	4 975 124,10	(95 875,20)
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		108 516 995,36	3 786 935,24
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		(103 541 871,26)	(3 882 810,44)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	17	38 682 384,37	2 006 034 834,17
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		38 682 384,37	2 006 034 834,17
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR		(11 603 493,50)	(4 087 974,82)
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	18	11 603 493,50	4 087 974,82
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,00
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00

Generalinio direktoriaus pavaduotojas
(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Algirdas Cibulskas
(vardas ir pavardė)

2011 M. III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011-10-28 Nr. 71-425

I. BENDROJI DALIS

Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (įmonės kodas 188656838, adresas: A. Jakšto g. 1/25 LT-01105 Vilnius) valstybės mokesčių fondas (toliau – Muitinės mokesčių fondas), remdamasis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu, kuris, vadovaudamasis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), tvarko mokesčių fondo apskaitą, sudaro ir teikia finansinių ataskaitų rinkinius. Muitinės mokesčių fondas neturi kontroliuojamų ar asocijuotųjų subjektų. Į Muitinės mokesčių fondo, kaip atskiro subjekto, apskaitą įtraukiamos visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su mokesčių fondo veikla bei įgyvendinamais uždaviniais administruojant mokesčius, sulaikytus ir konfiskuotus pinigus, pinigus už realizuotas konfiskuotas ne Bendrijos prekes ir kitas įmokas bei vykdant įstatymais ar kitais teisės aktais perduotas funkcijas. Muitinės mokesčių fondo balansinėse sąskaitose registruojamas tik jam nuosavybės teise priklausantis arba patikėjimo teise valdomas ir disponuojamas turtas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Mokesčių fondo apskaita tvarkoma atskirai nuo asignavimų valdytojo apskaitos. Muitinės mokesčių fondo apskaitą tvarko Muitinės departamento Mokesčių administravimo skyrius ir teritorinių muitinių (Vilniaus, Kauno ir Klaipėdos) Mokesčių apskaitos ir išieškojimo skyriai.

Muitinės departamento Mokesčių administravimo skyrius formuoja Muitinės mokesčių fondo apskaitos politiką, organizuoja ir metodiškai vadovauja Muitinės mokesčių fondo apskaitos tvarkymui, sudaro ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai finansinių ataskaitų rinkinius, muitinės kompetencijai priklausančių Europos Bendrijų (toliau – EB) tradicinių nuosavų išteklių ataskaitas, Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitą (Forma I-VP), Nepriemokų ataskaitą, Surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių pajamų ataskaitą ir Surinktų neadministruojamų mokesčių ir kitų įmokų ataskaitą ir užtikrina ataskaitose teikiamų duomenų teisingumą, perveda įplaukas į Valstybės išdo sąskaitą, grąžina mokesčių permokas ir kitas grąžintinas sumas asmenims, Europos Sąjungos valstybių narių institucijoms, planuoja muitinės kompetencijai priklausančių mokesčių pajamas ir įplaukas, analizuoja, kontroliuoja ir apibendrina nustatytų mokesčių surinkimo užduočių vykdymo eigą, organizuoja ir metodiškai vadovauja skolų muitinei išieškojimui, dalyvauja rengiant sutarčių su garantais projektus, organizuoja šių sutarčių priežiūrą bei teikia teritorinėms muitinėms metodinę ir praktinę pagalbą pagal Muitinės mokesčių fondo kompetenciją skolų muitinei administravimo, išieškojimo, garantijų naudojimo ir mokesčių apskaitos klausimais. Muitinės mokesčių fondo administruojami importo bei eksporto muitai ir kiti mokesčiai ir su jais susijusios sumos mokami litais ir eurai į Muitinės departamento surenkamąsias sąskaitas:

LT374010042400369573, AB DnB NORD bankas;

LT247300010088955705, AB „Swedbank“;

LT057230000000120012, UAB Medicinos bankas.

Muitinės departamentas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. 1K-397 „Dėl finansų ministro 2003 m. birželio 20 d. įsakymo Nr. 1K-169 „Dėl Valstybės biudžetui priskirtų mokesčių, kitų įmokų bei rinkliavų pervedimo į valstybės išdo sąskaitą tvarkos“ pakeitimo“, valstybės biudžetui priklausančias įmokas kiekvieną darbo dieną iš surenkamųjų sąskaitų perveda į Valstybės išdo sąskaitą.

Teritorinių muitinių Mokesčių apskaitos ir išieškojimo skyriai atlieka šias Muitinės mokesčių fondo funkcijas: apskaito muitinės administruojamas valstybės biudžeto mokesčines pajamas, tarp jų ir muitinės kompetencijai priskirtus EB tradicinius nuosavus išteklius, vykdo jų sumokėjimo kontrolę ir laiku nesumokėtų mokesčių ir su jais susijusių sumų išieškojimą, tvarko

mokestines įplaukas, registruoja ir tvarko teritorinės muitinės veiklos zonoje registruotų asmenų mokestines prievolės, rengia leidimus naudotis bendrąja garantija, vykdo minėtų leidimų sąlygų priežiūrą, įtraukia duomenis apie bendrąsias garantijas į apskaitos registrus, nagrinėja asmenų prašymus dėl mokesčių ir su jais susijusių sumų grąžinimo, įskaitymo, sumokėjimo kontrolės perdavimo Valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – VMI) ir kitais mokesčių apskaitos ir išieškojimo klausimais, teisės aktų nustatyta tvarka pagal kompetenciją rengia sprendimų projektus ir dokumentų taisymo pažymas, analizuoja mokesčių surinkimo užduočių vykdymą, analizuoja ir vertina muitinės riziką, susijusią su mokestinėmis prievolėmis. Kauno teritorinės muitinės Mokesčių apskaitos ir išieškojimo skyriui Muitinės departamento generalinio direktoriaus įsakymu pavesta atlikti kai kurias centralizuotas funkcijas, t. y. neidentifikuotų įmokų sąskaitos tvarkymą, nurodymų, susijusių su mokestinės nepriemokos išieškojimu, formavimą ir teikimą kredito įstaigoms, pranešimų apie pradėtą mokestinės nepriemokos priverstinį išieškojimą pagal nurodymus nurašyti mokestinę nepriemoką iš mokesčių mokėtojų sąskaitų kredito įstaigose pateikimą garantams, Europos Sąjungos valstybių narių institucijų tarpusavio pagalbos, išieškant muitus, koordinavimą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Muitinės mokesčių fondas tarpiniam finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti taiko apskaitos politiką, nustatytą 2010 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Neapibrėžtasis turtas.

Muitinės mokesčių fondas kaip neapibrėžtąjį turtą apskaito Lietuvos Respublikos muitinės sulaikytas pinigines lėšas. Sulaikytų piniginių lėšų duodama ekonominė nauda valstybei paaiškėja tik kompetentingai institucijai priėmus sprendimą. 2011 m. rugsėjo 30 d. Muitinės mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose buvo registruota 638 572,02 LTL sulaikytų piniginių lėšų, tarp jų:

- litais – 227 825,54 LTL;
- įvairia valiuta – 410 746,48 LTL.

2 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Ilgalaikis finansinis turtas“.

Muitinės mokesčių fondas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. 63-2243) 88 straipsniu, apskaito ilgalaikį finansinį turtą. Muitinės mokesčių fondo ilgalaikis finansinis turtas – tai asmenų mokestinės nepriemokos sumokėjimo atidėjimas arba išdėstymas (mokestinė paskola).

3 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Atsargos“.

Muitinės mokesčių fondas apskaito Lietuvos Respublikos muitinės bei kitų Lietuvos Respublikos institucijų konfiskuotą ne Bendrijos turtą. Vadovaujantis Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2007 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1B-846 „Dėl Pavyzdinių centralizuoto F tipo muitinės sandėlio nuostatų ir paslaugų, susijusių su centralizuoto F tipo muitinės sandėlio veikla, pavyzdinio aprašo patvirtinimo“ patvirtintais nuostatais (Žin., 2007, Nr. 136-5554) Lietuvos Respublikos muitinės bei kitų Lietuvos Respublikos institucijų konfiskuotas ne Bendrijos turtas saugomas pas trečiąjį asmenį – Kauno teritorinės muitinės (subjekto kodas – 190734952) Centralizuotame F tipo muitinės sandėlyje.

Konfiskuotas turtas, kurio vertę galima patikimai įvertinti bei galima pagrįstai tikėtis, kad iš jo bus gauta ekonominės naudos, registruojamas Muitinės mokesčių fondo balansinėse sąskaitose. Balansinėse sąskaitose 2011 m. rugsėjo 30 d. buvo registruota 4 095 262,06 LTL turto. Minėtas turtas balansinėse sąskaitose turėjo būti registruotas 2011 m. II ketvirtį ir parodytas Finansinės

būklės ataskaitos straipsnyje I.1 „Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti“, todėl 2011 m. III ketvirtyje taisyta esminė klaida dėl konfiskuoto turto vertės.

Turtas, kurio vertės negalima patikimai įvertinti bei pagrįstai tikėtis, kad iš šio turto bus gauta ekonominės naudos, registruojamas Muitinės mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose. Nebalansinėse sąskaitose 2011 m. rugsėjo 30 d. buvo registruota 57 483 185,46 LTL turto:

- konfiskuoto Lietuvos Respublikos muitinėje saugomo ne Bendrijos turto – 57 366 506,09 LTL;
- konfiskuoto Lietuvos Respublikos muitinėje saugomo nenustatyto statuso turto – 116 678,37 LTL;
- konfiskuoto kitose Lietuvos Respublikos institucijose saugomo ne Bendrijos turto – 1,00 LTL.

4 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Išankstiniai apmokėjimai“.

Muitinės mokesčių fondo išankstiniai apmokėjimai – tai išankstiniai apmokėjimai Valstybės išdui, kuriuos sudaro asmenų sumokėtų įmokų, neįskaitytų asmenų mokestinėms prievolėms padengti, išankstinių apmokėjimų už numatomus importo mokesčius, bei iš antstolių ir VMI gautos permokos.

5 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Per vienus metus gautinos sumos“.

Muitinės mokesčių fonde įtrauktoms į apskaitą gautinoms sumoms, kurios užregistruotos Muitinės mokesčių fondo balansinėse sąskaitose ir kurių sumokėjimo terminas pasibaigęs arba kurių sumokėjimo terminas nepasibaigęs, tačiau dėl kurių vyksta mokestinis ginčas, skaičiuojamas nuvertėjimas. 2011 m. III ketvirtį gautinų sumų nuvertėjimas buvo registruotas dėl gautinų sumų balansinę vertę mažinančių požymių:

- dėl gautinos sumos arba jos išieškojimo veiksmų vyksta mokestinis ginčas;
- gautina suma nesumokėta per teisės aktų nustatytą terminą;
- vykdomas mokestinės nepriemokos priverstinis išieškojimas.

6 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Gautinos trumpalaikės finansinės sumos“.

Muitinės mokesčių fonde gautinas trumpalaikės finansines sumas sudaro ilgalaikio finansinio turto (suteiktų mokestinių paskolų) einamųjų metų dalis.

7 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos“.

Muitinės mokesčių fondo gautinos mokesčių sumos – tai gautinos sumos už importo pridėtinės vertės mokestį, muitus, akcizą. Iš viso gautinų mokesčių sumų likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. – 764 678 531,61 LTL, tarp jų:

- gautinos importo pridėtinės vertės mokesčio sumos – 553 894 441,46 LTL;
- gautinos muitų sumos – 70 127 308,74 LTL;
- gautinos akcizų sumos – 140 656 781,41 LTL.

8 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Kitos gautinos sumos“.

Muitinės mokesčių fondo kitos gautinos sumos – tai gautinos sumos už baudas, delspinigius, kompensacines palūkanas, konfiskuotą turtą, mokestinės paskolos palūkanas. Iš viso kitų gautinų sumų likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. – 141 854 860,95 LTL, tarp jų:

- gautinos sumos už baudas – 100 820 418,89 LTL;
- gautinos sumos už delspinigius – 41 024 295,01 LTL;

- gautinos kompensacinės palūkanos – 3 783,80 LTL;
- gautinos sumos už konfiskuotą turtą – 6 362,25 LTL;
- gautinos palūkanos už mokestinę paskolą – 1,00 LTL.

9 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.

Muitinės mokesčių fondo pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro grynieji pinigai Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos surenkamosiose sąskaitose, grynieji pinigai muitinės postų seifuose, bei pinigai kelyje. Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. – 15 379 582,52 LTL, tarp jų:

- pinigų surenkamosiose bankų sąskaitose – 15 306 830,52 LTL;
- grynųjų pinigų muitinės postų seifuose – 16 347,00 LTL;
- pinigų kelyje – 56 405,00 LTL.

10 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ parodomi ilgalaikiai įsipareigojimai valstybės biudžetui. Muitinės mokesčių fonde šios sumos sudaro mokestinių paskolų sumas, mokėtinas valstybės biudžetui po vienerių metų.

11 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“.

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ parodomi ilgalaikių įsipareigojimų valstybės biudžetui einamųjų metų dalis. Muitinės mokesčių fonde šios sumos sudaro mokėtinas valstybės biudžetui mokestinių paskolų einamųjų metų dalies sumas.

12 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“.

Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ parodomos pervestinos sumos valstybės biudžetui.

13 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos“.

Muitinės mokesčių fondo grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos susidaro iš asmenų sumokėtų ir muitinės išieškotų sumų permokų, grąžintinų užstatų, išankstinių apmokėjimų už importo mokesčius bei permokų iš užskaitų su antstoliais ar VMI, ar ES valstybių institucijoms grąžintinų sumų. Grąžintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų likutis 2011 m. rugsėjo 30 d. – 6 709 556,85 LTL, tarp jų:

- asmenų sumokėtų įmokų permokų suma – 2 430 198,14 LTL;
- tarpusavio užskaitų su VMI permokų likutis – 2 379 112,31 LTL;
- grąžintinų užstatų likutis – 1 461 591,00 LTL;
- antstolių išieškotų mokesčių sumų užskaitų permokos – 2 963,92 LTL;
- išankstinių apmokėjimų už importo mokesčius permokos – 435 691,48 LTL.

14 pastaba. Finansinės būklės ataskaitos straipsnis „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“.

Muitinės mokesčių fondo kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro asmenims ir kitų Europos Sąjungos valstybių narių muitinėms pervestinos mokesčių sumos.

15 pastaba. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis „Mokesčių pajamos grynąja verte“.

Muitinės mokesčių fondo mokesčių pajamas sudaro importo pridėtinės vertės mokesčio, muitų ir akcizų pajamos. Muitinės mokesčių fonde 2011 m. rugsėjo 30 d. mokesčių pajamų grynąja verte buvo registruota 22 103 766,77 LTL, mokesčių pajamų bendrąja verte – 1 956 144 533,96 LTL, tarp jų:

- pridėtinės vertės mokesčio pajamų grynąja verte – 5 516 202,90 LTL, bendrąja verte – 1 563 132 452,66 LTL;
- muitų pajamų grynąja verte – 3 315 432,69 LTL, bendrąja verte – 203 967 701,34 LTL;
- akcizų pajamų grynąja verte – 13 272 131,18 LTL, bendrąja verte – 189 044 379,96 LTL.

2011 m. II ketvirtį vietoj klaidingai pripažintų 4 074 118,00 LTL pagrindinės veiklos kitų pajamų dėl permokų nurašymo, parodytų Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose III.1 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ ir III.2 „Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma“, turėjo būti pripažintos 3 975 394,00 LTL pridėtinės vertės mokesčio ir 98 724,00 LTL muitų pajamos, rodomos Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose II.1.1 „Mokesčių pajamos“ ir II.1.2 „Pervestinių mokesčių suma“, todėl 2011 m. III ketvirtį buvo taisyta esminė klaida dėl pajamų pripažinimo. Dėl ankstesniais laikotarpiais taisytų apskaitos klaidų straipsnio palyginamumas su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis yra ribotas.

16 pastaba. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“.

Muitinės mokesčių fondas registruoja apskaičiuotas ir pervestinas pagrindinės veiklos kitas pajamas. Pagrindinės veiklos kitas pajamas Muitinės mokesčių fonde sudaro baudų už mokėtino mokesčio sumažinimą, sumų už konfiskuotą turtą, kompensacinių palūkanų pajamos bei pajamos, susijusios su permokų nurašymu. Muitinės mokesčių fonde 2011 m. rugsėjo 30 d. pagrindinės veiklos kitų pajamų grynąja verte buvo registruota 4 975 124,10 LTL, kitų pajamų bendrąja verte – 108 516 995,36 LTL tarp jų:

- baudų už mokėtino mokesčio sumažinimą pajamų grynąja verte – 4 974 375,30 LTL, bendrąja verte – 101 737 305,00 LTL;
- sumų už konfiskuotą turtą pajamų grynąja verte – 330,60 LTL, bendrąja verte – 2 660 656,00 LTL;
- kompensacinių palūkanų pajamų grynąja verte – 418,20 LTL, bendrąja verte – 19 904,00 LTL;
- pajamų dėl permokų nurašymo grynąja verte – 0,00 LTL, bendrąja verte – 4 099 130,36 LTL.

Informacija dėl 2011 m. III ketvirtį taisytos esminės klaidos dėl pajamų, susijusių su permokų nurašymu, pripažinimo pateikiama prie 15 pastabos. Dėl ankstesniais laikotarpiais taisytų apskaitos klaidų straipsnio palyginamumas su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis yra ribotas.

17 pastaba. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis „Pagrindinės veiklos sąnaudos“.

Muitinės mokesčių fonde pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos. Muitinės mokesčių fonde 2011 m. rugsėjo 30 d. pagrindinės veiklos sąnaudų suma – 38 682 384,37 LTL, tarp jų:

- nuvertėjimo sąnaudų – 34 410 343,40 LTL;
- nurašymo sąnaudų – 4 272 040,97 LTL.

Dėl ankstesniais laikotarpiais taisytų apskaitos klaidų straipsnio palyginamumas su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis yra ribotas.

18 pastaba. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“.

Muitinės mokesčių fondo registruojamas finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro delspinigių už ne laiku sumokėtus muitus ir mokesčius ir palūkanų už mokestinę paskolą pajamos. Muitinės mokesčių fondo finansinės ir investicinės veiklos pajamų grynąja verte 2011 m. rugsėjo 30 d. buvo registruota 11 603 493,50 LTL, bendrąja verte – 42 290 813,86 LTL, tarp jų:

- delspinigių už ne laiku sumokėtus muitus ir mokesčius pajamų grynąja verte – 11 603 493,50 LTL, bendrąja verte – 42 259 266,86 LTL;
- palūkanų už mokestinę paskolą pajamų grynąja verte – 0,00 LTL, bendrąja verte – 31 547,00 LTL.

Dėl ankstesniais laikotarpiais taisytų apskaitos klaidų straipsnio palyginamumas su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis yra ribotas.

Generalinio direktoriaus pavaduotojas



Algis Cibulskas