

II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

## FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

### I. FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS GAVĖJO APSKAITOJE

1. VSS finansavimo sumos pripažistamos ir registrojamos apskaitoje, jei atitinka finansavimo sumų sąvoką<sup>1</sup> ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

2. VSS apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

3. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registrojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, ir kitus požymius, nei nurodyti šio tvarkos aprašo 1617 ir 1748 punktuose arba sukuriant papildomas saskaitas (subsaskaitas).

4. Gautinos finansavimo sumos gavėjo apskaitoje registrojamos, kai atitinka šiame punkte nustatytus kriterijus :

4.1. mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytais taisykles, pateikiama Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Valstybės iždo departamento, kontroliuojančiam VSS, savivaldybės administracijai, kitai finansuojančiai įstaigai ar asignavimų valdytojui;

4.2. pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą VSS veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį;

4.3. išimtiniais atvejais pagal kitus dokumentus, nenurodytus šio tvarkos aprašo 4.1 ir 4.24.2 punktuose (pavyzdžiui, pasirašius sutartį, neįpareigojančią teikti paraiškų ar jas atitinkančių dokumentų, gauti finansavimo sumas pateikus ataskaitą, priėmus sprendimus ir t.t.).

5. Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis, neužtikrinanti privalomo finansavimo pagal tam tikras sąlygas, negali būti pagrindas gautinoms finansavimo sumoms registruoti apskaitoje.

6. Pripažintos gautinomis finansavimo sumos apskaitoje registrojamos:

6.1. jeigu finansavimo sumos turi būti gautos jau padarytoms sąnaudoms kompensuoti, registrojamos gautinos finansavimo sumos, panaudotos finansavimo sumos ir ta pačia suma mažinamos sukauptos finansavimo pajamos (1 priedas, 7.1, 7.17.2, 7.3 operacijos);

6.2. jeigu finansavimo sumos turi būti gautos nepinininiams turtui įsigyti, ateinančių laikotarpių sąnaudoms kompensuoti ar kitiems subjektams finansuoti, registrojamos tik gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės saskaitose) (1 priedas, 7.4 operacija).

7. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registrojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į VSS banko saskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepinininis turtas (natūra) (1 priedas, 7.5 ir 7.6 operacijos).

8. Faktiškai gavus apskaitoje užregistrutą gautiną finansavimo sumų sumą arba jos dalį, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo sumų suma ir užregistruta gauta finansavimo sumų suma (1 priedas, 7.5 operacija).

9. VSS nemokamai arba už simbolinį atlygi gautas turtas ne iš viešojo sektorius subjektų apskaitoje registrojamas tikraja verte ir registrojamos gautos finansavimo sumos iš

<sup>1</sup> – Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 9 dalis – valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, savivaldybių privatizavimo fondų, Europos Sajungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų asmenų perduoti pinigai arba kitas turtas viešojo sektoriaus subjekto įstatoose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir valstybės biudžeto bei savivaldybių biudžetų asignavimų sumas, pervestas viešojo sektoriaus subjektui pavedimams vykdyti, ir kitas lėšas bei neatlygininai gautą arba perduotą turtą, išskaitant ir gautus arba perduotus paramos ar labdaros būdu.

## II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

kitų šaltinių (426XXXX saskaita), lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

10. Jeigu turtas gaunamas iš kito VSS, gautos finansavimo sumos registruojamos pagal šaltinius, kuriuos nurodė perduodantis subjektas turto perdavimo - priėmimo akte. *Pavyzdžiui, jei vienas VSS neatlygintinai perdavė kitam VSS ilgalaikį materialųjį turą, įsigytą iš Europos Sąjungos paramos lėšų, šio turto gavėjas apskaitoje registruoja finansavimo sumas, gautas iš Europos Sąjungos paramos lėšų, lygias gauto turto likutinei vertei (Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas).*

11. Jei, registratorius gautinas arba gautas finansavimo sumas, VSS negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), išskyrius valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms (*rekomenduojama tokioms sumoms sukurti atskirą gautinų ir gautų finansavimo sumų, skirtų kitoms išlaidoms, registravimo sąskaitą*), kol bus vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos, jeigu reikia, turi būti pergrupuojamos, ir nurodoma teisinga jų paskirtis.

12. Jeigu gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms ar ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos turi būti pergrupuotos pagal faktinį jų panaudojimą. *Pavyzdžiui, VSS gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos ilgalaikio materialiojo turto transportavimo paslaugoms apmokėti. Šios išlaidos įtraukiamos į įsigytą ilgalaikio materialiojo turto savikainą. Gautų finansavimo sumų dalis, kuria buvo apmokėtos transportavimo paslaugos išlaidos, turi būti perkelta į gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (1 priedas, 7.7 operacija).*

13. Jei VSS padarytos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti, VSS turi mažinti pripažintas finansavimo pajamas, sukauptas finansavimo pajamas (*ar panaudotas finansavimo sumas*) ir gautinas finansavimo sumas, jei jos buvo užregistruotos. Jei VSS padarytos išlaidos bus finansuojamos iš kito finansavimo šaltinio, bet dar nepriimtas sprendimas, iš kokio šaltinio, tuomet turi būti registratorius finansavimo iš kitų šaltinių pajamas ir sukauptos pajamas. Priėmus sprendimą, iš kokio šaltinio VSS apmokės šias išlaidas, registratorius finansavimo pajamas iš to šaltinio (1 priedas, 7.87.1 operacija). Jei VSS išlaidos buvo padarytos neteisėtai, VSS turi mažinti pripažintas sąnaudas ir registratorius iš karto asmens išieškotiną sumą, (1 priedas, 7.17.9 operacija).

14. Pasibaigus ataskaitiniams metams, VSS nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžinamos, perkeliamos į grąžintinas finansavimo sumas (1 priedas, 7.12 operacija).

15. Lėšos, kurias VSS pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (*paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos*), nėra laikomos finansavimo sumomis.

## **II. FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS**

16. Visos VSS gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį pagal VSS pavyzdinio-saskaitų plano-saskaitas:

- 16.1. finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- 16.2. finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti;
- 16.3. finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- 16.4. finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

17. Visos VSS gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos pagal finansavimo šaltinius. Grupavimas privalomas pagal viešojo sektoriaus subjekčių privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas (toliau – privalomasis bendrasis sąskaitų planas):

## II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

17.1. finansavimo sumos iš užsienio valstybių (*pavyzdžiui, finansinė parama iš Norvegijos Karalystės Vyriausybės*);

17.2. finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (*pavyzdžiui, lėšos iš Pasaulio banko, Jungtinių Tautų Organizacijos*);

17.3. finansavimo sumos iš Europos Sajungos (finansinė parama);

17.4. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sajungos struktūrinių fondų finansinės paramos);

17.5. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;

17.6. finansavimo sumos iš kitų šaltinių (*pavyzdžiui, trečiųjų juridinių asmenų parama, 2 procentai gyventojų pajamų mokesčio, įstaigai trečiųjų asmenų padovanotas turtas*).

18. *Papildomai finansavimo sumos gali būti detalizuojamos pagal tikslinius finansavimo šaltinius (pvz., nurodant konkrečią valstybę, iš kurios gautos finansavimo sumos, finansavimo sutarties numerį ir pan. – sukuriamas papildomas saskaitos saskaitų plane arba panaudojami detalizavimo požymiai.*

19. Finansavimo sumos registruojamos šiose VSS saskaitų plano saskaitose:

19.1. gautinos finansavimo sumos (2 klasės saskaitos);

19.2. finansavimo sumos (gautinos) (4 klasės saskaitos);

19.3. finansavimo sumos (gautos) (4 klasės saskaitos);

19.4. finansavimo sumos (panaudotos) (4 klasės saskaitos);

19.5. finansavimo sumos (perduotos) (4 klasės saskaitos);

19.6. finansavimo sumos (grąžintos) (4 klasės saskaitos);

19.7. mokėtinis finansavimo sumos (6 klasės saskaitos);

19.8. grąžintinis finansavimo sumos (6 klasės saskaitos).

20. VSS į šio tvarkos aprašo 16 ir 17 punktuose nurodytas grupes turi grupuoti visas 2 ir 4 klasės saskaitose registruojančias finansavimo sumas.

## **III. FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA**

21. Finansavimo pajamos pripažistamos vadovaujantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo pajamos pripažistamos vadovaujantis kaupimo principu – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažistamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

22. *Finansavimo pajamos gali būti pripažistamos tuo pačiu momentu kaip ir sąnaudos arba tą patį mėnesį visai sąnaudų sumai. Finansavimo pajamų pripažinimo momentas registruojant sąnaudas nurodytas 2 priede.*

23. Registruant apskaitoje dvejybiniu įrašu visas su finansavimo pajamomis susijusias sumas būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ar programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius arba sukuriant papildomas saskaitas.

24. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam ir biologiniam turtui įsigyti, pripažistamos finansavimo pajamomis:

24.1. registruant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) (žr. *Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*);

24.2. registruant turto nuvertėjimą (žr. *Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą*).

24.3. registruant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams (žr. *Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą*);

## II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

24.4. nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas (žr. *Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*, *Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*, *Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą*).

25. Finansavimo sumos finansiniams turtui įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis kai finansinis turtas yra nurašomas iš apskaitos arba registruojamas tokio turto nuvertėjimas (žr. *Finansinio turto apskaitos tvarkos aprašą*). Visi kiti finansinio turto vertės pasikeitimui atvejai įtakos finansavimo pajamoms neturi.

26. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

26.1. perdavus ūkinį inventorių naudoti VSS veikloje (žr. *Atsargų apskaitos tvarkos aprašą*);

26.2. sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje (žr. *Atsargų apskaitos tvarkos aprašą*);

26.3. pardavus atsargas (žr. *Atsargų apskaitos tvarkos aprašą*);

26.4. atsargoms nuvertėjus (žr. *atsargų apskaitos tvarkos aprašą*);

26.5. nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas (žr. *atsargų apskaitos tvarkos aprašą*).

27. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis (patirtų sąnaudų suma) tą patį mėnesį, kada jos padarytos (1 priedas, 7.1, 7.2, 7.3 7.1 operacijos).

28. Finansavimo pajamos mažinamos, kai:

28.1. kompensuojamos padarytos sąnaudos, kurių sumai jau buvo pripažintos finansavimo pajamomis, *pavyzdžiui, nuomotojas kompensuoja dalį patalpų remonto išlaidų* (žr. *Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*);

28.2. registrojamas ilgalaikio turto nuvertėjimo nusidėvėjimas (žr. *Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*, *Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*);

28.3. registrojamas ilgalaikio, biologinio turto ar atsargų nuvertėjimo panaikinimas (žr. *Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą* *Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*, *Atsargų apskaitos tvarkos aprašą*, *Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą*);

28.4. registrojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas (žr. *Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*).

## **IV. PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE**

29. Gautų finansavimo sumų dalis gali būti perduodama kitiems viešojo sektoriaus subjektams (neatsižvelgiant į pavaldumą) programoms vykdyti. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes VSS tik perduoda finansavimo sumas kitam VSS (veikia kaip tarpininkas). Finansavimo sumos, kurios nebuvu panaudotos VSS pajamoms uždirbtu ir buvo perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams, laikomos perduotomis finansavimo sumomis.

30. VSS finansavimo sumos (gautos) mažinamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotų finansavimo sumų verte (1 priedas, 7.10 operacija).

31. Perduotų finansavimo sumų suma apskaitoje turi būti detalizuota pagal viešojo sektoriaus subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius *ir kitus VSS nustatytais detalizavimo požymius*.

32. Jeigu VSS nemokamai perleidžia kitam viešojo sektoriaus subjektui nepiniginį turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, o ne iš uždirbtų pajamų, apskaitoje registrojama perduotų finansavimo sumų suma, o finansavimo pajamos nepripažįstamos (žr. *Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą*).

II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

33. Jeigu VSS grąžinamos kitam viešojo sektoriaus subjektui perduotos finansavimo sumos, apskaitoje registruojamas perduotų finansavimo sumų sumažėjimas pagal pirminį šaltinį (iš kurio buvo perduotos finansavimo sumos).

**V. FINANSAVIMO SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE**

34. VSS gali patirti finansavimo sąnaudas, kai:

34.1. iš savo uždirbtų pajamų (iš suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) finansuoja kito viešojo sektoriaus subjekto išlaidas;

34.2. iš savo uždirbtų pajamų finansuoja ne viešojo sektoriaus subjekto išlaidas;

34.3. finansavimo sumas perduoda kitiems (ne viešojo sektoriaus) subjektams programoms vykdyti (1 priedas, 7.11 operacija);

34.4. gautų ar gautinų finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus atvejus, kai dėl to padidėja kito viešojo sektoriaus subjekto, darančio lemiamą arba reikšmingą poveikį tam ne viešojo sektoriaus subjektui, turtas.

35. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma, arba gavus sutartyje nurodytus dokumentus.

**VI. FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO PABAIGOJE**

36. Kiekvieno mėnesio pabaigoje registruojant apskaitoje sukauptas sąnaudas turi būti užregistruotos ir finansavimo pajamos, jei sąnaudos apmokamos iš finansavimo sumų (žr. *Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą*).

37. Kiekvieno mėnesio pabaigoje VSS turi patikrinti, ar per mėnesį pripažintų finansavimo pajamų suma atitinka per mėnesį pripažintų sąnaudų sumą pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir lėšų šaltinį.

38. Jei randama neatitinkamų, reikia patikrinti, ar finansavimo pajamos buvo teisingai pripažintos ir, jei reikia, atliliki koreguojamus įrašus.

39. Finansavimo pajamų sumos turi atitikti sąnaudų sumas pagal kiekvieną iš minėtų požymių, išskyrus sąnaudas, susijusias su šiomis pajamomis:

39.1. už suteiktas paslaugas;

39.2. už turto naudojimą;

39.3. už turto pardavimą;

39.4. kitas pajamas.

40. Pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui VSS turi parengti ir pateikti kiekvienai ją finansuojančiai institucijai Lietuvoje pažymą, kurioje turi būti nurodyta ši informacija pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dienos būklę (*pažymos pavyzdinė forma pateikiama 3 priede*):

40.1. sukauptos finansavimo pajamos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.2. gautinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.3. gautos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.4. grąžintinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį.

40.5. sukauptos grąžintinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį.

41. Jei VSS gauna pažymą iš kito subjekto, kuriam buvo pervedusi finansavimo sumas, tuomet apskaitoje turi užregistruoti įrašus pagal pažymoje nurodytą finansavimo sumą

II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

paskirtį (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius:

41.1. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistruotas sukauptas finansavimo pajamas, VSS (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti sukauptas mokėtinas sumas;

41.2. apskaitoje užregistruavusi gautinas finansavimo sumas, VSS (finansavimo sumų teikėja) turi patikrinti, ar užregistruotos mokėtinės finansavimo sumos atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;

41.3. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistruoti grąžintinas finansavimo sumas, VSS (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti gautinas grąžintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgdama į tai, iš kokių lėšų ir kuriam subjektui buvo suteiktos finansavimo sumos (1 priedas, 7.12, 7.13 operacija);

41.4. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistruoti sukauptas grąžintinas finansavimo sumas, VSS (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti sukauptas gautinas grąžintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgdama į tai, iš kokių lėšų ir kuriam subjektui buvo suteiktos finansavimo sumos

42. Nesuderinus gautoje pažymoje rastų neatitikimų ar abejotinų įrašų, pažymą pateikusio subjekto (finansavimo sumų gavėjo) apskaitoje turi būti atliekami taisymai pagal finansavimo sumų teikėjo nurodymus. Atlirkus koregavimus apskaitoje, turi būti pateikta nauja pažyma.

43. Finansavimo sumų 4 klasės (gautos, panaudotos, perduotos ir grąžintos) sąskaitos turi būti uždaromos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius (1 priedas, 7.14 operacija).

44. Finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti sąskaitos uždaromos (jei nurodyta apskaitos politikoje) taip:

44.1. gautų, panaudotų ir grąžintų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetujant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas ir grąžintas finansavimo sumas;

44.2. gautų ir perduotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti, uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę debetujant gautas finansavimo sumas ir kredituojant perduotas finansavimo sumas.

45. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms uždaromos taip:

45.1. iš valstybės ir savivaldybių biudžetų ir kitų išteklių fondų, išskyrus Europos Sajungos paramą, gautų, panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetujant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas;

45.2. iš kitų finansavimo šaltinių, nei nurodyti 45.1 papunktyje, gautų, panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos pabaigoje tų ataskaitinių metų, kuriais pasibaigia projektas, kuriam šios finansavimo sumos buvo gautos, arba ataskaitinių metų pabaigoje, jei finansavimo sumos gautos ne tam tikram projektui vykdyti, debetujant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas.

II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo  
1 priedas

**FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.1.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai VSS gavės sąskaitą faktūrą, registruoja sąnaudas ir teikia paraišką gauti finansavimą (Tiekėjui apmokės VSS):			
	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinis sumos	Sąskaita faktūra
	Pripažįstamos finansavimo pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
	Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
7.2.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai VSS pagal gautą sąskaitą faktūrą užregistravo sąnaudas ir sukauptas finansavimo pajamas. (Valstybės iždas sumoka tiesiogiai tiekėjui)			
	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinis sumos	Sąskaita faktūra
	Pripažįstamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos ir panaudotos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	
	Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinis sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys

*Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro apskaitos vadovas*

*II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas*

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
7.3.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai VSS sąnaudas regisitruoja prieš gaunant sąskaitą faktūrą ir pateikia mokėjimo paraišką. (Valstybės iždas sumoka tiekėjui tiesiogiai)			
	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXXXX Sąnaudos	6952XXX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
	Pripažįstamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Gaunama sąskaita faktūra	6952XXX Sukauptos sąnaudos	691XXXX Tiekiams mokétinos sumos	Sąskaita faktūra
	Pateikus mokėjimo paraišką, regisitruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokejimus	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
	Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokétina suma ir regisitruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekiams mokétinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokejimus	Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys
		41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
7.4.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai VSS dar neturi sąnaudų arba finansavimo sumos yra skirtos kitiems subjektams finansuoti	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sutartis; Paramos sutartis; Mokėjimo paraiška; Kitas dokumentas
7.5.	Registruojamos gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, kai prieš tai buvo užregisitruotos gautinos finansavimo sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	
7.6.	Registruojamos gautos finansavimo sumos, kai prieš tai nebuvvo užregisitruotos gautinos finansavimo sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas

*Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro apskaitos vadovas*

*II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas*

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.7.	Registruojamas gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms perkėlimas (pergrupavimas) pagal faktišką jų panaudojimą į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (kai išlaidos įtraukiamos į turto įsigijimo savikainą)	42XXXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Buhalerinė pažyma
7.8.	VSS padarytos išlaidos, kurios pripažintos sąnaudomis, buvo pripažintos netinkamomis finansuoti, kai nuspręsta keisti finansavimo šaltinių:			
	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalerinė pažyma
	Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus finansuojamos išlaidos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	Buhalerinė pažyma
	Kai nusprendžiama, iš kokio šaltinio bus finansuojamos išlaidos, mažinamos pripažintos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos ir pripažystamos finansavimo pajamos pagal konkretų finansavimo šaltinį	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	22821XXX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalerinė pažyma
		22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	Buhalerinė pažyma
7.9.	VSS padarytos išlaidos, kurios pripažintos sąnaudomis, buvo pripažintos netinkamomis finansuoti, kai nuspręsta sumas išieškoti iš kaltininko:			
	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Buhalerinė pažyma

*Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro apskaitos vadovas*

*II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas*

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
	Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus finansuojamos išlaidos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	Buhalerinė pažyma
	Kai nusprendžiama išieškoti padarytas išlaidas iš kaltininko, mažinamos pripažintos sąnaudos ir registruojama išieškotina suma	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos  2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos  8XXXXXX Sąnaudos	Buhalerinė pažyma  Sprendimas dėl sumų išieškojimo; Buhalerinė pažyma
7.10.	Registruojamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams mokėtinės (perduotos) finansavimo sumos	21112XX Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraška, Banko išrašas
	Gavus ataskaitą, registruojamos perduotos finansavimo sumos	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	21112XX Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	Ataskaita
7.11.	Registruojamos kitiems subjektams mokėtinės finansavimo sumos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraška, Banko išrašas
	Gavus ataskaitą, registruojamos finansavimo sąnaudos	833XXXX Finansavimo sąnaudos  424XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos  70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	Ataskaita
7.12.	Registruojamos nepanaudotos grąžintinos finansavimo sumos (ataskaitinių metų pabaigoje arba pasibaigus finansavimo sutarciai)	42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos	Buhalerinė pažyma

*Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro apskaitos vadovas*

*II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas*

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.13.	Registruojamos gautinos grąžintinos finansavimo sumos pagal finansuojamomo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytас grąžintinas finansavimo sumas	2296XXXXGautinos grąžintinos finansavimo sumos	42XXXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 833XXX Finansavimo sąnaudos	Pažyma (buhalterinė pažyma)
7.14.	Registruojamas finansavimo sumų uždarymas	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) arba  42XXXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba  42XXXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	Buhalterinė pažyma

II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo  
2 priedas

**FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPĀŽINIMO PERIODIŠKUMAS PAGAL SĄNAUDŲ GRUPES**

Sąskaitos grupės Nr.	Sąnaudų grupė	Finansavimo pajamos registruojamos
83	<i>Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos</i>	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
87	<i>Pagrindinės veiklos sąnaudos</i>	-
8701	<i>Darbo užmokesčio sąnaudos</i>	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8702	<i>Socialinio draudimo sąnaudos</i>	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8703	<i>Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos</i>	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8704	<i>Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8705	<i>Komandiruočių sąnaudos</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8706	<i>Transporto sąnaudos</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8707	<i>Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8708	<i>Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8709	<i>Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos</i>	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8710	<i>Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8711	<i>Nuomos sąnaudos</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8712	<i>Kitų paslaugų sąnaudos</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8713	<i>Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos</i>	-
87131	<i>Veiklos mokesčių sąnaudos</i>	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
87132	<i>Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos</i>	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
88	<i>Kitos veiklos sąnaudos</i>	-
89	<i>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</i>	-
891	<i>Palūkanų sąnaudos</i>	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
892	<i>Baudų ir delspinigių sąnaudos</i>	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
893	<i>Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimų įtakos</i>	Kai realizuojamas valiutinis straipsnis dėl kurio susidarė sąnaudos dėl neigiamos valiutinio kurso pasikeitimų įtakos
894	<i>Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai</i>	Finansavimo pajamos neregistruojamos

II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

Sąskaitos grupės Nr.	Sąnaudų grupė	Finansavimo pajamos regisruojamos
895	<i>Finansinio turto perleidimo nuostoliai</i>	<i>Priklausomai nuo sąnaudų tipo finansavimo pajamos gali būti regisruojamos regisruojant kiekvieną sąnaudę operaciją arba neregisruojamos visai (pvz., jei amortizuojama ilgalaikė gautina suma)</i>
896	<i>Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos</i>	<i>Finansavimo pajamos neregisruojamos</i>

II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

Finansavimo sumų apskaitos biudžetinėje įstaigose tvarkos aprašo  
3 priedas

---

(viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

---

(finansuojančios institucijos pavadinimas)

**PAŽYMA DĖL FINANSAVIMO SUMŲ**  
**20 \_\_\_\_\_ M. \_\_\_\_\_ D.**

Nr.  
(data)

Kodas
Ministerijos
Departamento
Įstaigos

1. Sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)\*:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

2. Gautinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)\*\*:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

3. Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos\*\*\*:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

4. Gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)\*\*\*\*:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

5. Sukauptos gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis) \*\*\*\*\*:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)

II.6 Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas

Iš viso:			
----------	--	--	--

\*Sukauptos finansavimo pajamos (debitas 1632XXX – Kitos ilgalaikes gautinos sumos (ta dalis, kiek patirta sąnaudą, kurias numatoma kompensuoti iš iždo vėliau nei po 12 mėnesių) ar 2282IXX – Sukauptos finansavimo pajamos) iš Valstybės iždo.

\*\* Gautinos finansavimo sumos (kreditas 41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)) iš Valstybės iždo.

\*\*\* Gautos finansavimo sumos (kreditas 42XXXXXI Finansavimo sumos (gautos)) iš Valstybės iždo.

\*\*\*\* Grąžintinos finansavimo sumos (kreditas 686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos) Valstybės iždui.

\*\*\*\*\* Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos (kreditas 695XXXX Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai (sukauptos grąžintinos finansavimo sumos)) Valstybės iždui.

Duomenys pateikiami susumuoti pagal finansavimo šaltinį, valstybės funkciją, iš viso.

Duomenys pagal biudžetinių įstaigų pajamų įmokų finansavimo šaltinį (1. 4.) pažymoje nerodomis.

Duomenys pateikiami eurais ir centais su dviem ženklais po kablelio.

(įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))	(parašas)	(vardas ir pavardė)