



Dėl komandiruočių išlaidų kompensacijų finansinės apskaitos

Atsižvelgdama į gaunamus paklausimus, Finansų ministerija teikia išaiškinimą dėl komandiruočių išlaidų kompensacijų finansinės apskaitos.

1. Vadovaujantis 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ (toliau – 11-asis VSAFAS) 10 punktu, gali būti atveju, kai viešojo sektoriaus subjekto sąnaudas jo naudai kompensuoja kitas subjektas. Jeigu tokios kompensacijos jas gaunančio viešojo sektoriaus subjekto įvertinamos **nelaikytinomis finansavimu arba parama**, yra gaunamos iš valstybės, tarptautinių ir užsienio organizacijų ir skirtos **einamaisiais metais** turėtoms dalyvavimo **šių organizacijų funkcijoms įgyvendinti** organizuojamuose renginiuose, programose, projektuose ir tyrimuose išlaidoms padengti, **kompensacijų sumomis turėtų būti mažinamos kompensacijų gavėjo pripažintos sąnaudos**.

2. Remiantis 11-ojo VSAFAS 11 punktu, kai taikomos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“, nuostatos ir viešojo sektoriaus subjektas gauna šių taisyklių 52.3 papunktyje nurodytas sumas (iš valstybės, tarptautinių ir užsienio organizacijų gautos kompensacijos, skirtos **ankstesniais biudžetinais metais** turėtoms dalyvavimo jų organizuojamuose renginiuose, programose, projektuose ir tyrimuose išlaidoms padengti), **kaip kompensacija gauta suma pripažįstama pajamomis ir veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma prie kitų pajamų**.

3. 11-ojo VSAFAS 10 punktas nurodo, kad viešojo sektoriaus subjektas turėtų įvertinti, ar kompensavimą galima laikyti finansavimo sumomis. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 21 dalimi nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto **įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti, vykdomoms programoms įgyvendinti, išlaidoms dengti**, tarp jų ir kaip parama gautas turtas. Kai komandiruočių išlaidos patiriamos siekiant viešojo sektoriaus subjekto nustatytų tikslų, atliekant jo funkcijas, o ne prisidedant prie kito subjekto funkcijų įgyvendinimo, ir joms skiriamos finansavimo sumos (dažniausiai jos skiriamos per valstybės biudžeto asignavimus), **einamaisiais metais gautinos arba gautos komandiruočių išlaidų kompensacijos turėtų būti registruojamos kaip finansavimo sumos**.

4. Tuo atveju, kai komandiruotės išlaidas kompensuoja Finansų ministerija (pavyzdžiui, kompensuojant išlaidas pagal LR Vyriausybės nutarimą Nr. 680 „Dėl Lietuvos Respublikos atstovų kelionių į Europos Sąjungos Tarybos darbo struktūrų susitikimus išlaidų kompensavimo taisyklių patvirtinimo“) ar kita **institucija, veikianti kaip biudžeto asignavimų persikirstytoja**, ir kompensacija yra pervedama kaip finansavimo sumos, viešojo sektoriaus subjektas turėtų vertinti, kad **kompensavimas laikytinas finansavimo sumomis**, ir registruoti apskaitoje atitinkamai.

5. Tuo atveju, kai kompensuojama suma viršija įstaigos patirtas komandiruotės išlaidas, registruojant apskaitoje vadovaujamasi 11-ojo VSAFAS 10 punktu – jei kompensuojama suma viršija sąnaudas, skirtumas **pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pajamomis, registruojant kitas pajamas**.