

# Finansavimo sumų apskaita



# BENDROSIOS NUOSTATOS

- ▶ **Finansavimo sumos** – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
- ▶ Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.
- ▶ Lėšos, kurias įstaiga pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (*paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos*), nėra laikomos finansavimo sumomis.

## BENDROSIOS NUOSTATOS (2)

- ▶ VSS finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:
  - ▶ finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
  - ▶ finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
  - ▶ finansavimo sumas iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
  - ▶ finansavimo sumas iš kitų šaltinių.
  
- ▶ VSS finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:
  - ▶ finansavimo sumas **nepiniginiam turtui įsigyti**, kurios apima finansavimo sumas:
    - ▶ Ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti;
    - ▶ Nematerialiajam turtui įsigyti;
    - ▶ Investicijoms į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius įsigyti, ir ne nuosavybės vertybinius popierius;
    - ▶ Biologiniam turtui įsigyti;
    - ▶ Atsargoms įsigyti;
    - ▶ Gavus nemokamai arba už simbolinį atlygį įsigijus nepiniginį turtą (apskaitoje registruojamas tikraja verte).
  - ▶ finansavimo sumas **kitoms išlaidoms** kompensuoti.
  
  - ▶ Perduodant finansavimo sumas VSS finansavimo sumų šaltinis finansavimo sumų teikėjo ir gavėjo apskaitoje turi sutapti. Jeigu nėra duomenų apie gautų finansavimo sumų šaltinį, ši informacija turi būti gaunama iš finansavimo sumų davėjo.

## VSS FINANSAVIMO SUMOS REGISTRUOJAMOS REKOMENDUOJAMO SĄSKAITŲ PLANO SĄSKAITOSE:

- ▶ Finansavimo sumos apskaitoje skirstomos į gautinas (41XXXXX) ir gautas (42XXXXX).
- ▶ Gautų finansavimo sumų sąskaitų grupė yra skirstoma į:
  - ▶ Gautas (42XXXX1);
  - ▶ Panaudotas (42XXXX2);
  - ▶ Perduotas (42XXXX3);
  - ▶ Gražintas finansavimo sumas (42XXXX4).
- ▶ Panaudotų, perduotų ir gražintų finansavimo sumų sąskaitos yra kontrarinės gautų finansavimo sumų sąskaitoms.
- ▶ Apskaitoje registruojant finansavimo sumas būtina nurodyti papildomą informaciją, kuri reikalinga finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelių pildymui:
  - ▶ Finansavimo sumų šaltinį;
  - ▶ Finansavimo sumų paskirtį (nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms);
  - ▶ Gautos finansavimo sumos turi būti išskiriamos:
    - a) Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą;
    - b) Finansavimo sumos (gautos), neatlygintinai gautas turtas;
  - ▶ Panaudotos finansavimo sumos turi būti išskiriamos;
    - a) Finansavimo sumų sumažėjimas dėl parduoto turto;
    - b) Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai;
    - c) Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams.

## FINANSAVIMO SUMOS (GAUTINOS)

Finansavimo sumos	Kada registruojamos	Pagal kokį dokumentą registruojamos
<b>Gautinos</b> <b>(41XXXXXX)</b>	<p>Kai tenkina bent vieną iš šių sąlygų:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>mokėjimo paraiška</b>, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles, <b>pateikiama</b> Valstybės išdui, kontroliuojančiajai įstaigai, savivaldybės administracijai, kitai finansuojančiai įstaigai ar asignavimų valdytojui;</li> <li>– <b>pateikiama paraiška</b> ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą įstaigos veiklos ar vykdomo projekto finansavimo sutartį;</li> <li>– išimtiniais atvejais pagal <b>kitus dokumentus</b> (pavyzdžiui, pasirašius sutartį, neįpareigojančią teikti paraiškų ar jas atitinkančių dokumentų gauti finansavimo sumas, pateikus ataskaitą, priėmus sprendimus ir t. t.);</li> </ul>	<p>Mokėjimo paraiška, sutartis, sąskaita</p>

Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis negali būti įrodymas gautinoms finansavimo sumoms registruoti apskaitoje.

# FINANSAVIMO SUMŲ (GAUTINŲ) REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

Pripažintos gautinomis finansavimo sumos apskaitoje registruojamos:

Kai finansavimo sumos turi būti gautos jau padarytoms sąnaudoms:

**K41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)**  
**D222XXXX Gautinos finansavimo sumos**  
**D42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)**  
**K228XXXX Sukauptos finansavimo pajamos**

Sukaupčių finansavimo pajamų mažinimo operacija pripažįstant panaudotas finansavimo sumas gali būti atliekama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, nebūtinai su kiekviena gautinos finansavimo registravimo operacija.

Kai finansavimo sumos turi būti gautos nepiniginiam turtui įsigyti, ateinančių laikotarpių sąnaudoms kompensuoti ar kitiems subjektams finansuoti:

**K41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)**  
**D222XXXX Gautinos finansavimo sumos**

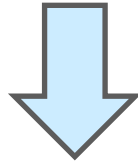
Finansavimo sumų panaudojimą registruoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gali būti patogu, dėl to kad teikiant paraiškas gautinų finansavimo sumų registravimo operacija išliks visada tokia pati:

**K41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)**  
**D222XXXX Gautinos finansavimo sumos**

# FINANSAVIMO SUMŲ (GAUTINŲ) REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (2)

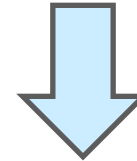
Teikiant mokėjimo paraiškas, pagal kurias užregistruojama didžioji dalis gautinų finansavimo sumų, svarbu atskirti:

1) kada yra teikiama mokėjimo paraiška **finansavimui gauti**



**D222XXXX** Gautinos finansavimo sumos  
**K41XXXXX** Finansavimo sumos (gautinos)

2) kada yra teikiama mokėjimo paraiška **VSS uždirbtoms lėšoms**, pervestoms į biudžetą, **atgauti** iš biudžeto.

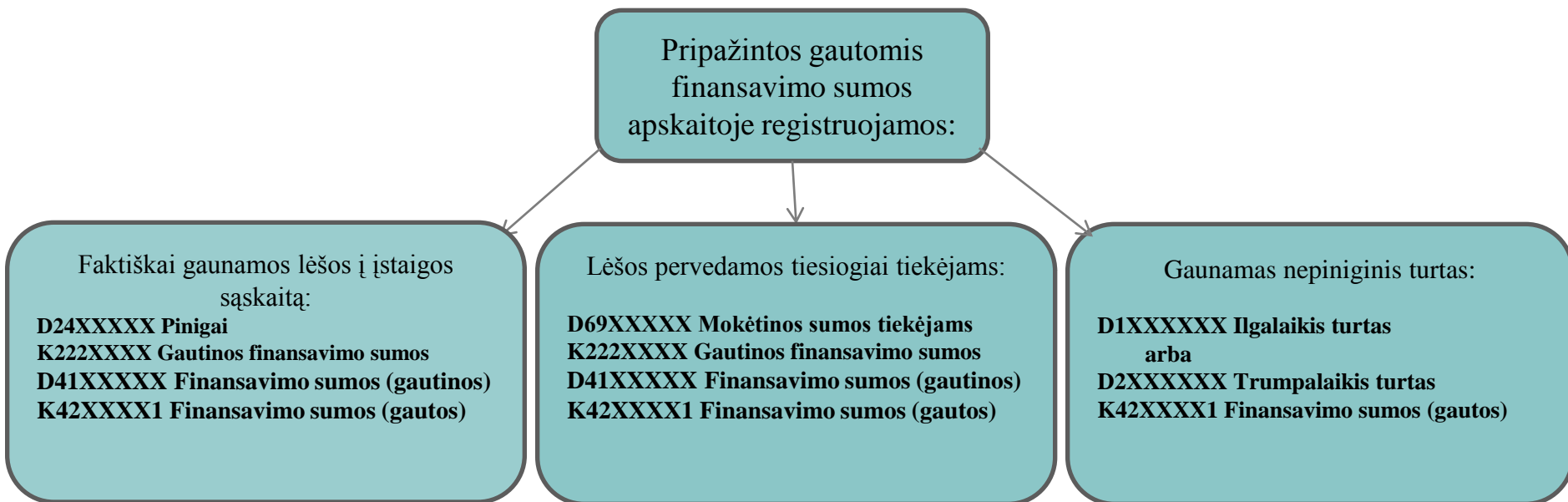


**D229XXXX** Kitos gautinos sumos  
**K228XXXX** Sukauptos gautinos sumos

# FINANSAVIMO SUMOS (GAUTOS)

Finansavimo sumos	Kada registruojamos	Pagal kokį dokumentą registruojamos
<b>Gautos (42XXXX1)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– faktiškai <b>gautos lėšos</b> į įstaigos sąskaitą;</li> <li>– lėšos <b>pervestos tiesiogiai</b> tiekėjams;</li> <li>– neatlygintinai <b>gautas</b> nepiniginis <b>turtas</b> (natūra).</li> </ul>	Banko išrašas, pranešimas apie sumokėjamą tiekėjui, turto priėmimo perdavimo aktas

## Finansavimo sumų (gautų) registravimas apskaitoje:



Finansavimo sumos registruojamos nurodant finansavimo šaltinį.



# FINANSAVIMO SUMOS (PANAUDOTOS)

Finansavimo sumos	Kada registruojamos	Pagal kokį dokumentą registruojamos
<b>Panaudotos (42XXXX2)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– patiriamos sąnaudos, kurios apmokamos iš finansavimo sumų;</li> <li>– mažinama sukauptų finansavimo pajamų sąskaita, kai <b>paraiška teikiama</b> arba <b>gaunamos finansavimo sumos</b> anksčiau patirtoms sąnaudoms apmokėti.</li> <li>– <b>parduodant ilgalaikį turtą</b>, turto likutinės vertės suma;</li> </ul> <p><i>Pastaba: Panaudotos finansavimo sumos apskaitoje gali būti registruojamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba po kiekvienos sąnaudų, apmokamų iš finansavimo sumų, registravimo operacijos.</i></p>	<p>Sąskaita faktūra, buhalterinė pažyma, mokėjimo paraiška</p>

## Finansavimo sumų (panaudotų) registravimas apskaitoje:

Pripažintos panaudotomis finansavimo sumos apskaitoje registruojamos:

Patiriamos sąnaudos:

**D8XXXXXX Sąnaudos**  
**K69XXXXX Įsipareigojimai**  
 arba  
**K1XXXXXX Ilgalaikis turtas**  
 arba  
**K2XXXXXX Trumpalaikis turtas**  
**K7XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos**  
**D42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)**  
**K228XXXX Sukauptos finansavimo pajamos**

Teikiama paraiška anksčiau patirtoms sąnaudoms apmokėti:

**D222XXXX Gautinos finansavimo sumos**  
**K41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)**  
**D42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)**  
**K228XXXX Sukauptos finansavimo pajamos**  
 Sukauptų finansavimo pajamų mažinimo operacija pripažįstant panaudotas finansavimo sumas gali būti atliekama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, nebūtinai su kiekviena gautinos finansavimo registravimo operacija.

Bendruoju atveju, panaudotos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tik tada, kai prieš tai yra užregistruotos sukauptos finansavimo pajamos, gautinos finansavimo sumos arba gautos finansavimo sumos (sąskaitos 228XXXX, 41XXXXX arba 42XXXX1). Apskaitoje registruojant sąnaudas, kurios nėra susijusios su finansavimo sumomis, panaudotas finansavimas, ar sukauptos finansavimo pajamos ir panaudotų finansavimo sumų pajamos nėra registruojami.9

# FINANSAVIMO SUMOS (PERDUOTOS)

Finansavimo sumos	Kada registruojamos	Pagal kokį dokumentą registruojamos
<b>Perduotos (42XXXX3)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– dalis <b>finansavimo sumų perduodamos</b> viešojo sektoriaus subjektui;</li> <li>– <b>turtas neatlygintinai perduodamas</b> viešojo sektoriaus subjektui;</li> </ul>	Mokėjimo paraiška, Turto priėmimo perdavimo aktas, Buhalterinė pažyma, Banko išrašas

**Finansavimo sumų (panaudotų) registravimas apskaitoje:**

Pripažintos perduotomis finansavimo sumos apskaitoje registruojamos:

Finansavimo sumos perduodamos kitam viešojo sektoriaus subjektui:

**D42XXXX3** Finansavimo sumos (perduotos)  
**K643XXXX** Mokėtinos finansavimo sumos  
 arba  
**K695XXXX** Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos  
 arba  
**K24XXXXX** Pinigai

Neatlygintinai perduodamas turtas kitam viešojo sektoriaus subjektui:

**K1XXXXXX** Ilgalaikis turtas  
 arba  
**K2XXXXXX** Atsargos  
**D42XXXX3** Finansavimo sumos (perduotos)

Finansavimo sumos registruojamos nurodant finansavimo šaltinį.

# FINANSAVIMO SUMOS (GRAŽINTOS)

Finansavimo sumos	Kada registruojamos	Pagal kokį dokumentą registruojamos
<b>Gražintos (42XXXX4)</b>	– nepanaudotos finansavimo lėšos turi būti gražinamos finansavimo sumų davėjui.	Buhalterinė pažyma

Pripažintos gražintinomis finansavimo sumos apskaitoje registruojamos:

Nepanaudotos finansavimo lėšos gražinamos finansavimo sumų davėjui:

**D42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)**

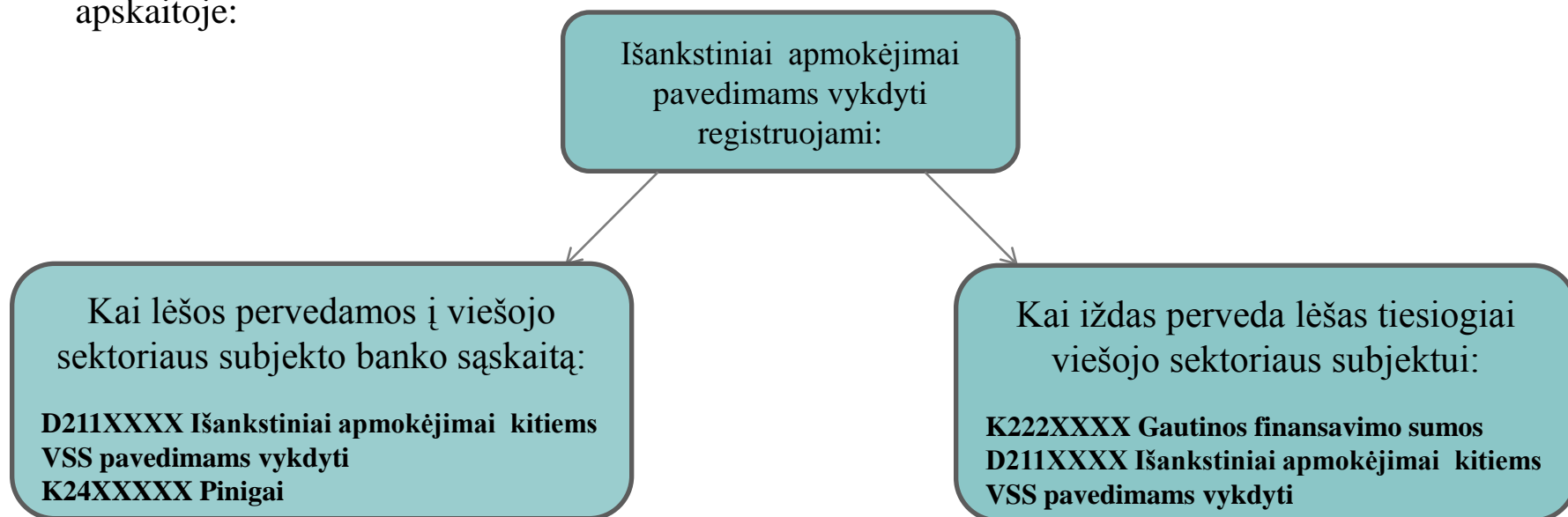
**K686XXXX Gražintinos finansavimo sumos  
arba**

**K695XXXX Sukauptos gražintinos finansavimo sumos**

# IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI PAVEDIMAMS VYKDYTI

Finansavimo sumos	Kada registruojamos	Pagal kokį dokumentą registruojamos
Išankstiniai apmokėjimai	– finansavimo sumos kitam subjektui perduodamos iš anksto pagal finansavimo ar kitas sutartis ir už jų panaudojimą šias sumas gavęs subjektas turi atsiskaityti teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka;	Mokėjimo paraiška, sutartis

Išankstinių apmokėjimų pavedimams vykdyti registravimas apskaitoje **finansavimo sumų davėjo** apskaitoje:



**Finansavimo sumų gavėjo apskaitoje**, gavus finansavimą, už kurį subjektas turi atsiskaityti teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka, registruojamos gautos finansavimo sumos:

**D24XXXXX Pinigai**

**K42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)**

# IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ PAVEDIMAMS VYKDYTI REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDYS:

*Biudžetinė įstaiga „X“, įgyvendinanti programas, pagal pasirašytas sutartis perduoda valstybės biudžeto lėšas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, kurie už jų panaudojimą kas mėnesį atsiskaito biudžetinei įstaigai „X“, pateikdamos sutartyje nustatytos formos ataskaitą.*

Biudžetinė įstaiga „X“ teikia mokėjimo paraišką Finansų ministerijai:

**D222 Gautinos finansavimo sumos**

**K41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)**

Išdui pervedus pinigus viešojo sektoriaus subjektui, biudžetinės įstaigos „X“ apskaitoje registruojama:

**D211XXXX Išankstiniai apmokėjimai VSS pavedimams vykdyti**

**K222 Gautinos finansavimo sumos**

**D41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)**

**K42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)**

Gavus ataskaitą iš viešojo sektoriaus subjekto, biudžetinė įstaiga „X“, kompensuotina išlaidų dalimi registruoja:

**D42XXXX3 Finansavimo sumos perduotos**

**K211XXXX Išankstiniai apmokėjimai VSS pavedimams vykdyti**

# IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ PAVEDIMAMS VYKDYTI REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDYS:

*Biudžetinė įstaiga „X“, įgyvendinanti programas, pagal pasirašytas sutartis perduoda valstybės biudžeto lėšas ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie už jų panaudojimą kas mėnesį atsiskaito biudžetinei įstaigai „X“, pateikdami sutartyje nustatytos formos ataskaitą.*

Biudžetinė įstaiga „X“ teikia mokėjimo paraišką Finansų ministerijai:

**D222XXXX** Gautinos finansavimo sumos  
**K41XXXXX** Finansavimo sumos (gautinos)

Iždui pervedus pinigus kitiems subjektams, biudžetinės įstaigos „X“ apskaitoje registruojama:

**D212XXXX** Ateinančių laikotarpių sąnaudos  
**K222XXXX** Gautinos finansavimo sumos  
**D41XXXXX** Finansavimo sumos (gautinos)  
**K42XXXX1** Finansavimo sumos (gautos)

Gavus ataskaitą iš kito subjekto, biudžetinė įstaiga „X“, kompensuotina išlaidų dalimi registruoja:

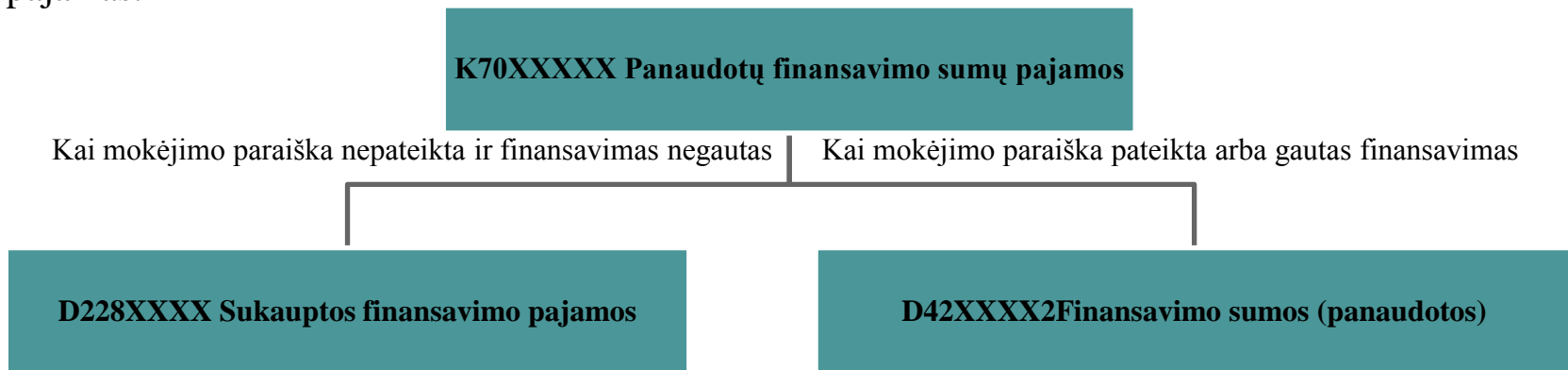
**D83XXXXX** Finansavimo sąnaudos  
**K212XXXX** Ateinančių laikotarpių sąnaudos  
**D42XXXX2** Finansavimo sumos (panaudotos)  
**K70XXXXX** Panaudotų finansavimo sumų pajamos

# Sukauptos finansavimo pajamos



# SUKAUPTOS FINANSAVIMO PAJAMOS

- ▶ Sukauptos finansavimo pajamos registruojamos pripažįstant panaudotų finansavimo sumų pajamas, kai mokėjimo paraiška dar nėra pateikta ir finansavimo sumos nėra gautos (*pavyzdžiui, registruojamos sukauptų atostogų išmokų sąnaudos, komunalinių sąnaudų sukauptas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kai sąskaita už komunalines paslaugas dar nėra gauta*);
- ▶ Sukauptos finansavimo pajamos nėra registruojamos, kai sąnaudos nepatiriamos arba kai įstaiga turi informacijos, kad sąnaudos bus kompensuojamos (*pavyzdžiui, darbuotojams išmokamas darbo užmokestis už pirmąjį mėnesio pusę; registruojamos komunalinių paslaugų sąnaudos išnuomotų patalpų, kurias kompensuos patalpų nuomininkas*);
- ▶ Savo esme, sukauptos finansavimo pajamos yra ateityje gautina suma iš finansavimo sumų davėjo;
- ▶ Apskaitoje registruojant sąnaudas, kurios apmokamos iš finansavimo lėšų, atliekamas antrinis įrašas, pripažįstant finansavimo pajamas ir panaudotas finansavimo sumas arba sukauptas finansavimo pajamas:



Panaudotų finansavimo sumų pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos arba panaudotos finansavimo sumos apskaitoje gali būti registruojamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba po kiekvienos sąnaudų, apmokamų iš finansavimo sumų, registravimo operacijos.



# Projektų vykdymui gautų lėšų apskaita



# PROJEKTŲ VYKDYMUI GAUTŲ LĖŠŲ APSKAITA

## *Pavyzdys*

- ▶ 20X1 m. liepos mėn. biudžetinė įstaiga „X“ patyrė 1000 Lt transporto sąnaudų, kurias priskyrė iš ES struktūrinės paramos lėšų finansuojamos sąnaudoms. 20X1 m. rugpjūčio 1 d. biudžetinė įstaiga „X“ pateikė mokėjimo paraišką ES paramai gauti šių išlaidų apmokėjimui ir 20X1 m. rugpjūčio 15 d. gavo finansavimą (1000 Lt). Patikrinusi mokėjimo paraišką, CPVA nustatė, jog 150 Lt mokėjimo prašyme nurodytų sąnaudų yra netinkamos finansuoti ir 20X1 gruodžio 12 d. apie tai informavo biudžetinę įstaigą „X“. 20X1 gruodžio 15 d. biudžetinė įstaiga „X“ teikia mokėjimo paraišką valstybės biudžeto lėšoms gauti, kad galėtų finansuoti CPVA netinkamomis pripažintas sąnaudas iš ES paramos lėšų. 20X1 gruodžio 20 dieną gaunami pinigai.
- ▶ Buhalteriniai įrašai, kuriuos turi įregistruoti biudžetinė įstaiga „X“ nurodytoje situacijoje, pateikti lentelėje toliau.

# PROJEKTŲ VYKDYMUI GAUTŲ LĖŠŲ APSKAITA (2)

## BĮ „X“ GAUNAMOS PARAMOS APSKAITA

### 1<sup>1</sup>. Registruojamos sąnaudos ir pripažįstamos finansavimo pajamos

D 8706001 Transporto sąnaudos (ES) 1000 Lt

K 6910001 Mokėtinos sumos tiekėjams (ES) 1000 Lt

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos (ES) 1000 Lt

K 7023001 Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) kitoms išlaidoms pajamos 1000 Lt

### 2. Pateikiama mokėjimo paraiška patirtoms išlaidoms kompensuoti ir registruojamos gautinos finansavimo sumos (teikiant mokėjimo paraišką, manoma, kad visa suma bus apmokėta iš ES lėšų)

D 2221003 Gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) 1000 Lt  
arba

D 2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus 1000 Lt

K 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos 1000 Lt

D 4232002 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (panaudotos) 1000 Lt

K 4132001 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautinos) 1000 Lt

<sup>1</sup>Jeigu sąnaudos buvo patirtos ir apmokėtos ankstesniais metais negu jos pripažintos netinkamomis finansuoti, šio įrašo einamaisiais metais registruoti nereikia, nes jis įregistruotas tais metais, kada patirtos sąnaudos.

# PROJEKTŲ VYKDYMUI GAUTŲ LĖŠŲ APSKAITA (3)

## BĮ „X“ GAUNAMOS PARAMOS APSKAITA

### 3.1. Kai patirtas sąnaudas valstybės išdas apmoka tiesiogiai

D 6910001 Mokėtinos sumos tiekėjams (ES) 1000 Lt

K 2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus (ES) 1000 Lt

D 4132001 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautinos) 1000 Lt

K 4232001 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos) 1000 Lt

### 3.2<sup>2</sup>. Gautas finansavimas ir BĮ „X“ sumoka tiekėjui

D 241110X Pinigai SEB banko sąskaitoje litais (struktūrinės paramos) 1000 Lt

K 2221003 Gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) 1000 Lt

D 4132001 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautinos) 1000 Lt

K 4232001 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos) 1000 Lt

D 6910001 Mokėtinos sumos tiekėjams (ES) 1000 Lt

K 241110X Pinigai SEB banko sąskaitoje litais (struktūrinės paramos) 1000 Lt

<sup>2</sup> Jeigu sąnaudos buvo patirtos ir apmokėtos ankstesniais metais negu jos pripažintos netinkamomis finansuoti, šio įrašo einamaisiais metais registruoti nereikia, nes jis įregistruotas tais metais, kada patirtos sąnaudos.

# PROJEKTŲ VYKDYMUI GAUTŲ LĖŠŲ APSKAITA (4)

BĮ „X“ GAUNAMOS PARAMOS APSKAITA	NETINKAMŲ FINANSUOTI IŠLAIDŲ APSKAITA
<b>4. Agentūra patikrina mokėjimo prašymą ir 150 Lt išlaidų pripažįsta netinkamomis finansuoti</b>	
<p>K 8706001 Transporto sąnaudos (ES) 150 Lt</p> <p>D 7023001 Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) kitoms išlaidoms pajamos 150 Lt</p> <p>K 4232002 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (panaudotos) 150 Lt</p> <p>D 4232004 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (grąžintos) 150 Lt</p> <p>K 6860001 Grąžintinos finansavimo sumos (ES) 150 Lt</p>	<p>D 8706001 Transporto sąnaudos (VB) 150 Lt</p> <p>D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos 150 Lt</p> <p>K 7024001 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos 150 Lt</p>
<b>5. Pateikiama mokėjimo paraiška valstybės biudžetui finansuoti netinkamas išlaidas</b>	
	<p>D 2221004 Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 150 Lt</p> <p>K 4142001 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) 150 Lt</p> <p>D 4242002 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) 150 Lt</p> <p>K 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos 150 Lt</p>

# PROJEKTŲ VYKDYMUI GAUTŲ LĖŠŲ APSKAITA (5)

BĮ „X“ GAUNAMOS PARAMOS APSKAITA	NETINKAMŲ FINANSUOTI IŠLAIDŲ APSKAITA
<b>6. Gaunamas finansavimas iš valstybės biudžeto</b>	
<p>D 241110X Pinigai SEB banko sąskaitoje litais (struktūrinės paramos) 150 Lt</p>	<p>D 2411101 Pinigai SEB banko sąskaitoje litais 150 Lt            K 2221004 Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 150 Lt</p> <p>D 4142001 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos) 150 Lt            K 4242001 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos) 150 Lt</p> <p>K 2411101 Pinigai SEB banko sąskaitoje litais 150 Lt</p>
<b>7. Gražinamas netinkamomis pripažintų išlaidų finansavimas</b>	
<p>D 6860001 Gražintinos finansavimo sumos (ES) 150 Lt            K 241110X Pinigai SEB banko sąskaitoje litais (struktūrinės paramos) 150 Lt</p>	

# Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimas, kai turtas įsigyjamas iš kelių skirtingų finansavimo šaltinių



# ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMAS, KAI TURTAS ĮSIGYJAMAS IŠ KELIŲ SKIRTINGŲ FINANSAVIMO ŠALTINIŲ

*Pavyzdys*

*Biudžetinė įstaiga „X“ įsigyja ilgalaikį turtą už 48 000 Lt, kuris finansuojamas iš ES lėšų 70 %, iš valstybės biudžeto lėšų 20% ir iš įstaigos uždirbtų lėšų 10%. Įsigytas turtas bus naudojamas 4-erius metus, turto nusidėvėjimo sąnaudų suma per mėnesį 1000 Lt.*

Biudžetinės įstaigos „X“ gaunamos paramos iš ES apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ valstybės biudžeto lėšų apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ uždirbtų lėšų apskaita
<b>1. Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina</b>		
D 1XXXXXX Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (ES) 33600 Lt	D 1XXXXXX Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (VB) 9600 Lt	D 1XXXXXX Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (uždirbtos lėšos) 4800 Lt
K 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (ES) 33600 Lt	K 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (VB) 9600 Lt	K 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (uždirbtos lėšos) 4800 Lt



# ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMAS, KAI TURTAS ĮSIGYJAMAS IŠ KELIŲ SKIRTINGŲ FINANSAVIMO ŠALTINIŲ (2)

Biudžetinės įstaigos „X“ gaunamos paramos iš ES apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ valstybės biudžeto lėšų apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ uždirbtų lėšų apskaita
<b>2. Pateikiama mokėjimo paraiška sumokėti už įsigyjamą ilgalaikį turtą</b>		
D 222XXXX Gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) 33600 Lt K 41XXXXX Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) 33600 Lt	D 222XXXX Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 9600 Lt K 41XXXXX Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) 9600 Lt	D 229XXXX Kitos gautinos sumos iš valstybės biudžeto 4800 Lt K 228XXXX Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto 4800 Lt
<b>3.1. Kai už įsigyjamą ilgalaikį turtą valstybės išdas sumoka tiesiogiai</b>		
D 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (ES) 33600 Lt K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos (ES) 33600 Lt  D 41XXXXX Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) 33600 Lt K 42XXXX1 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 33600 Lt	D 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (VB) 9600 Lt K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos (VB) 9600 Lt  D 41XXXXX Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) 9600 Lt K 42XXXX1 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 9600 Lt	D 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (uždirbtos lėšos) 4800 Lt K 229XXXX Kitos gautinos sumos iš valstybės biudžeto 4800 Lt

# ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMAS, KAI TURTAS ĮSIGYJAMAS IŠ KELIŲ SKIRTINGŲ FINANSAVIMO ŠALTINIŲ (3)

Biudžetinės įstaigos „X“ gaunamos paramos iš ES apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ valstybės biudžeto lėšų apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ uždirbtų lėšų apskaita
<b>3.2. Gaunamas finansavimas ir biudžetinė įstaiga „X“ sumoka tiekėjui</b>		
D 24XXXXXX Pinigai banko sąskaitoje litais (ES) 33600 Lt	D 24XXXXXX Pinigai banko sąskaitoje litais (VB) 9600 Lt	D 24XXXXXX Pinigai banko sąskaitoje litais (uždirbtos lėšos) 4800 Lt
K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos (ES) 33600 Lt	K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos (VB) 9600 Lt	K 229XXXX Kitos gautinos sumos iš valstybės biudžeto 4800 Lt
D 41XXXXXX Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) 33600 Lt	D 41XXXXXX Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos) 9600 Lt	
K 42XXXXX1 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 33600 Lt	K 42XXXXX1 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 9600 Lt	
D 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (ES) 33600 Lt	D 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (VB) 9600 Lt	D 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams (uždirbtos lėšos) 4800 Lt
K 24XXXXXX Pinigai banko sąskaitoje litais (ES) 33600 Lt	K 24XXXXXX Pinigai banko sąskaitoje litais (VB) 9600 Lt	K 24XXXXXX Pinigai banko sąskaitoje litais (uždirbtos lėšos) 4800 Lt

# ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMAS, KAI TURTAS ĮSIGYJAMAS IŠ KELIŲ SKIRTINGŲ FINANSAVIMO ŠALTINIŲ (4)

Biudžetinės įstaigos „X“ gaunamos paramos iš ES apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ valstybės biudžeto lėšų apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ uždirbtų lėšų apskaita
<b>4. Skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas (mėnesinis)</b>		
D 87XXXXXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (ES) 700 Lt	D 87XXXXXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (VB) 200 Lt	D 87XXXXXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (uždirbtos lėšos) 100 Lt
K 1XXXXXX4 Ilgalaikio turto sukauptas nusidėvėjimas/amortizacija (ES) 700 Lt	K 1XXXXXX4 Ilgalaikio turto sukauptas nusidėvėjimas/amortizacija (VB) 200 Lt	K 1XXXXXX4 Ilgalaikio turto sukauptas nusidėvėjimas/amortizacija (uždirbtos lėšos) 100 Lt
K 70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos pajamos 700 Lt	K 70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto pajamos 200 Lt	
D 42XXXXX2 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) 700 Lt	D 42XXXXX2 Finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) 200 Lt	

# Viešųjų darbų finansavimas iš darbo biržos ir savivaldybės lėšų



# VIEŠŪJŲ DARBŲ FINANSAVIMAS IŠ DARBO BIRŽOS IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ

*Pavyzdys*

*Biudžetinė įstaiga „X“ patiria darbo užmokesčio sąnaudas, kurias dalinai finansuoja Darbo birža, kita dalis finansuojama iš savivaldybės lėšų. Biudžetinės įstaigos „X“ apskaitoje registruojami įrašai:*

Biudžetinės įstaigos „X“ savivaldybės biudžeto lėšų apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ gaunamo finansavimo iš Darbo biržos apskaita
<i>1. Registruojamos darbo užmokesčio sąnaudos</i>	
D 8701XXX Darbo užmokesčio sąnaudos 1000 Lt K 692XXXX Mokėtinos sumos darbuotojams 1000 Lt  D 228XXXX Sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 700 Lt K 70XXXXX Finansavimo pajamos (savivaldybės biudžetas) 700 Lt	D 228XXXX Sukauptos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių 300 Lt K 70XXXXX Finansavimo pajamos (kiti šaltiniai) 300 Lt
<i>2. Teikiama mokėjimo paraiška savivaldybės biudžetui</i>	
D 222XXXX Gautinos finansavimo sumos (Savivaldybės biudžetas) 1000 Lt K 41XXXXX Finansavimo sumos gautinos (Savivaldybės biudžetas) 1000 Lt  K 228XXXX Sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 700 Lt D 42XXXX2 Finansavimo sumos panaudotos (Savivaldybės biudžetas) 700 Lt	

# VIEŠŪJŲ DARBŲ FINANSAVIMAS IŠ DARBO BIRŽOS IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ (2)

Biudžetinės įstaigos „X“ savivaldybės biudžeto lėšų apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ gaunamo finansavimo iš Darbo biržos apskaita
<i>3. Gaunami pinigai iš savivaldybės biudžeto</i>	
D 24XXXXX Pinigai 1000 Lt K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos (Savivaldybės biudžetas) 1000 Lt  D 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos) (Savivaldybės biudžetas) 1000 Lt K 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos) (Savivaldybės biudžetas) 1000 Lt	
<i>4. Darbo užmokestis sumokamas darbuotojui</i>	
K 24XXXXX Pinigai 1000 Lt D 692XXXX Mokėtinos sumos darbuotojams 1000 Lt	
<i>5. Teikiama paraiška Darbo biržai</i>	
D 42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos) (Savivaldybės biudžetas) 300 Lt K 695XXXX Sukauptos mokėtinos sumos 300 Lt	D 222XXXX Gautinos finansavimo sumos (Kiti šaltiniai) 300 Lt K 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos) (Kiti šaltiniai) 300 Lt  K 228XXXX Sukauptos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių 300 Lt D 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) (Kiti šaltiniai) 300 Lt

# VIEŠŪJŲ DARBŲ FINANSAVIMAS IŠ DARBO BIRŽOS IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ (3)

Biudžetinės įstaigos „X“ savivaldybės biudžeto lėšų apskaita	Biudžetinės įstaigos „X“ gaunamo finansavimo iš Darbo biržos apskaita
<i>6. Gaunami pinigai iš Darbo biržos</i>	
D 695XXXX Sukauptos mokėtinios sumos 300 Lt K 686XXXX grąžintinos finansavimo sumos 300 Lt	D 24XXXXXX Pinigai 300 Lt K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos (Kiti šaltiniai) 300 Lt  D 41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos) (Kiti šaltiniai) 300 Lt K 42XXXXX2 Finansavimo sumos (gautos) (Kiti šaltiniai) 300 Lt
<i>7. Pinigai grąžinami į savivaldybės biudžetą</i>	
K 24XXXXXX Pinigai 300 Lt D 686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos 300 Lt	

# Turto, kuris priklauso kitam subjektui, renovavimo darbų registravimas apskaitoje





# TURTO, KURIS PRIKLAUSO KITAM VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTUI, RENOVAVIMO DARBŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

## Pavyzdys

*Biudžetinė įstaiga „X“ atlieka renovavimo darbus turto, kuriuo disponuoja pagal panaudos sutartį ir kuris priklauso savivaldybės administracijai. Panaudos sutartyje numatyta, kad turto renovavimo darbus kompensuoja savivaldybės administracija. Turto renovavimo darbų kaina 5000 Lt. Savivaldybės administracija renovavimo darbus apmoka iš valstybės biudžeto lėšų.*

Apskaitoje registruojamos operacijos	
Savivaldybės administracija	Biudžetinė įstaiga „X“
<i>1. Pagal gautą sąskaitą faktūrą arba darbų atlikimo aktą, apskaitoje registruojami esminio pagerinimo darbai (tiek, kiek atlikta darbų)</i>	
	D 1XXXXXX Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina 5000 Lt K 69XXXXX Tiekėjams mokėtinos sumos 5000 Lt
<i>2. Savivaldybės administracija gavusi informaciją apie atliktus esminio pagerinimo darbus ir darbų perdavimo aktą</i>	<i>2. Pateikus informaciją savivaldybės administracijai apie atliktus esminio pagerinimo darbus už kuriuos bus kompensuojama ir prašymą kompensuoti už atliktus darbus.</i>
D 1XXXXXX Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina 5000 Lt K 695XXXXX Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 5000 Lt	D 229XXXXX Kitos gautinos sumos 5000 Lt K 1XXXXXX Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina 5000 Lt

# TURTO, KURIS PRIKLAUSO KITAM VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTUI, RENOVAVIMO DARBŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (2)

Apskaitoje registruojamos operacijos	
Savivaldybės administracija	Biudžetinė įstaiga „X“
<i>3. Gavus pranešimą apie biudžetinei įstaigai „X“ pervestus pinigus</i>	<i>3. Gavus pinigus</i>
<u>Gavus pranešimą apie biudžetinei įstaigai „X“ pervestus pinigus</u>	D 24XXXXXX Pinigai banko sąskaitose 5000 Lt
D 695XXXXX Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 5000 Lt	K 229XXXXX Kitos gautinos sumos 5000 Lt
K 222XXXXX Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 5000 Lt	
D 41XXXXXX Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos) 5000 Lt	
K 42XXXXX1 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos ) 5000 Lt	
<i>4. Biudžetinė įstaiga „X“ apmoka sąskaitą renovavimo darbų tiekėjui</i>	
	D 69XXXXXX Tiekėjams mokėtinos sumos 5000 Lt
	K 24XXXXXX Pinigai banko sąskaitose 5000 Lt
<i>5 Užbaigus visus renovavimo darbus savivaldybės administracija padidina renovuojamo turto vertę</i>	
D 1XXXXXXX Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 5000 Lt	
K 1XXXXXXX Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina 5000 Lt	

# 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4-ojo priedo pildymas



# FINANSAVIMO SUMŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO LENTELĖS PILDYMAS (20 VSAFAS 4 PRIEDAS)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		42XXXXX+41XXXXX	42XXXXX1	42XXXXX	42XXXXX1	42XXXXX3	42XXXXX2	42XXXXX2	42XXXXX2	42XXXXX4	41XXXXX likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 41XXXXX likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	42XXXXX+41XXXXX
1.	<b>Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>	3064882783	66451989		3957	19235832		16052913	15202771	47954	215177	3081014436
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	3064617207	22825015		3957	3957		6940380				3080501842
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	265576	43626974			19231875		9112533	15202771	47954	215177	512594

# FINANSAVIMO SUMŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO LENTELĖS PILDYMAS (20 VSAFAS 4 PRIEDAS) (2)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		42XXXXX+ 41XXXXX	42XXXXX1	42XXXXX	42XXXXX1	42XXXXX3	42XXXXX2	42XXXXX2	42XXXXX2	42XXXXX4	41XXXXX likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 41XXXXX likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	42XXXXX+ 41XXXXX
2.	<b>Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):</b>											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											

# FINANSAVIMO SUMŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO LENTELĖS PILDYMAS (20 VSAFAS 4 PRIEDAS) (3)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		42XXXXX+41XXXXX	42XXXXX1	42XXXXX	42XXXXX1	42XXXXX3	42XXXXX2	42XXXXX2	42XXXXX2	42XXXXX4	41XXXXX likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 41XXXXX likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	42XXXXX+41XXXXX
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	66579352	345476179			220894854		1196401	111780883	120960	9769974	87832407
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	66434469	21265140					17966				87681643
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	144883	324211039			220894854		1178435	111780883	120960	9769974	150764

# FINANSAVIMO SUMŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO LENTELĖS PILDYMAS (20 VSAFAS 4 PRIEDAS) (4)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		42XXXXX+41XXXXX	42XXXXX1	42XXXXX	42XXXXX1	42XXXXX3	42XXXXX2	42XXXXX2	42XXXXX2	42XXXXX4	41XXXXX likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 41XXXXX likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	42XXXXX+41XXXXX
<b>4.</b>	<b>Iš kitų šaltinių:</b>	24917	86887					9925	78990			22889
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	13215						2027				11188
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	11702	86887					7898	78990			11701
<b>5.</b>	<b>Iš viso finansavimo sumų</b>	3131487052	412015055		3957	240130686		17259239	127062644	168914	9985151	3168869732

\* Ataskaitinio laikotarpio pergrupuočių finansavimo sumų suma turi būti lygi 0.

# Nuosavybės metodo įtaka finansavimo sumoms





# NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA FINANSAVIMO SUMOMS

Investicijos, apskaitomos nuosavybės metodu, vertei didėjant ar mažėjant finansavimo pajamos nepripažįstamos.

*Pavyzdys*

*Investicijos įsigijimo savikaina 10000 Lt. Balansinė vertė, įvertinta nuosavybės metodu 2010.12.31 – 8000 Lt. 2011.12.31 - 11000 Lt. 2011.12.31 įrašas, turintis įtaką finansavimo sumoms, apskaitoje neregistruojamas:*

***2010.12.31 apskaitoje registruojamas įrašas:***

*K 16XXXXX3 Investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas* 2000 Lt

*D 9XXXXXX Nuosavybės metodo įtaka* 2000 Lt

***2011.12.31 apskaitoje registruojamas įrašas:***

*D 16XXXXX3 Investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas* 3000 Lt

*K 9XXXXXX Nuosavybės metodo įtaka* 3000 Lt

## NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA FINANSAVIMO SUMOMS (2)

Jeigu kontroliuojamo ne VSS nuosavas kapitalas yra neigiamas ir įstaiga šiuos nuostolius yra įsipareigojusi padengti. Nuostolių dengimas bus vykdomas iš finansavimo sumų.

- ▶ *Investicijos įsigijimo savikaina 10000 Lt. Balansinė vertė, įvertinta nuosavybės metodu 2010.12.31 – 7000 Lt, o 2011.12.31 kontroliuojamo ne VSS (valdomo 100%) nuosavas kapitalas tampa neigiamas 5000 Lt.*

<i>K 16XXXXX Investicija į kontroliuojamus ir asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus</i>	<i>7000 Lt</i>
<i>K 695XXXX Kitos mokėtinos sumos</i>	<i>5000 Lt</i>
<i>D 9XXXXXX Nuosavybės metodo įtaka</i>	<i>12000 Lt</i>

<i>K 70XXXXX Finansavimo pajamos</i>	<i>5000 Lt</i>
<i>D 228XXXX Sukauptos finansavimo pajamos</i>	<i>5000 Lt</i>

- ▶ *2012 m. įstaiga padengia nuostolius 2000 Lt.*

<i>D 695XXXX Kitos mokėtinos sumos</i>	<i>2000 Lt</i>
<i>K 24XXXXX Pinigai</i>	<i>2000 Lt</i>

## NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA FINANSAVIMO SUMOMS (3)

### *Pavyzdys*

- ▶ 2010 m. ministerija investicijas (akcijas) į kontroliuojamus ne VSS užregistravo apskaitoje:

*D 1612XX1 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus* 10 000 Lt

*K 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)* 10 000 Lt

- ▶ Tais pačiais metais apskaitoje užregistravo neigiamą nuosavybės metodo įtaką:

*D 911XXX2 Kontroliuojamųjų subjektų nuostoliai (-)* 6 000 Lt

*K 1612XX3 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas*  
6 000 Lt

## NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA FINANSAVIMO SUMOMS (4)

### *Pavyzdys*

- ▶ 2011 m. ministerija ne VSS perdavė kontroliuojamos įmonės akcijas ir apskaitoje užregistravo ūkines operacijas:

<i>K 1612XX1 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>D 1612XX3 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas</i>	<i>6 000 Lt</i>
<i>D 83XXXXX Finansavimo sąnaudos</i>	<i>4 000 Lt</i>
<i>D 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>K 7014000 Panaudotų finansavimo sumų pajamos</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>D 31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas</i>	<i>6 000 Lt</i>
<i>K 31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas (Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka)</i>	<i>6 000 Lt</i>
<i>Pajamos ir sąnaudos uždaromos metų pabaigoje:</i>	
<i>D 31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas</i>	<i>4 000 Lt</i>
<i>K 83XXXXX Finansavimo sąnaudos</i>	<i>4 000 Lt</i>
<i>D 7014000 Panaudotų finansavimo sumų pajamos</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>K 31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas</i>	<i>10 000 Lt</i>

## NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA FINANSAVIMO SUMOMS (5)

### *Pavyzdys*

- ▶ 2011 m. ministerija VĮ Valstybės turto fondui perdavė kontroliuojamos įmonės akcijas ir apskaitoje užregistravo ūkines operacijas (valstybei nuosavybės teise priklausantys akcijų paketai, perduoti VĮ Valstybės turto fondui parduoti, registruojami Privatizavimo fondo apskaitoje):

<i>D 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>K 1612XX1 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>D 1612XX3 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas</i>	<i>6 000 Lt</i>
<i>K 31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas (Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka)</i>	<i>6 000 Lt</i>

## NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA FINANSAVIMO SUMOMS (6)

### *Pavyzdys*

- ▶ 2011 m. ministerija pardavė už 5000 lt kontroliuojamos įmonės akcijas ir apskaitoje užregistravo ūkines operacijas:

<i>K 1612XX1 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>D 1612XX3 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas</i>	<i>6 000 Lt</i>
<i>D 229XXXX Kitos gautinos sumos</i>	<i>5 000 Lt</i>
<i>K 766XXXX Finansinio turto perleidimo pelnas</i>	<i>1 000 Lt</i>
<i>D 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>K 7014000 Panaudotų finansavimo sumų pajamos</i>	<i>10 000 Lt</i>
<i>D 31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas</i>	<i>6 000 Lt</i>
<i>K 31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas (Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka)</i>	<i>6 000 Lt</i>
<i>Pajamos ir sąnaudos uždaromos metų pabaigoje:</i>	
<i>K 31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas</i>	<i>11 000 Lt</i>
<i>D 766XXXX Finansinio turto perleidimo pelnas</i>	<i>1 000 Lt</i>
<i>D 7014000 Panaudotų finansavimo sumų pajamos</i>	<i>10 000 Lt</i>

## NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA FINANSAVIMO SUMOMS (7)

### *Pavyzdys*

- ▶ 2010 m. sausio 1 d. įstaiga perkeldama likučius užregistravo ilgalaikį finansinį turta, kontroliuojamos įmonės akcijas, vertinamas nuosavybės metodu, neatsižvelgdama į kontroliuojamos įmonės turimas dotacijas 10000 lt. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais įstaiga turi ištaisyti neteisingai užregistruotus likučius (dotacijos vertei, padaugintai iš nuosavybės dalies):

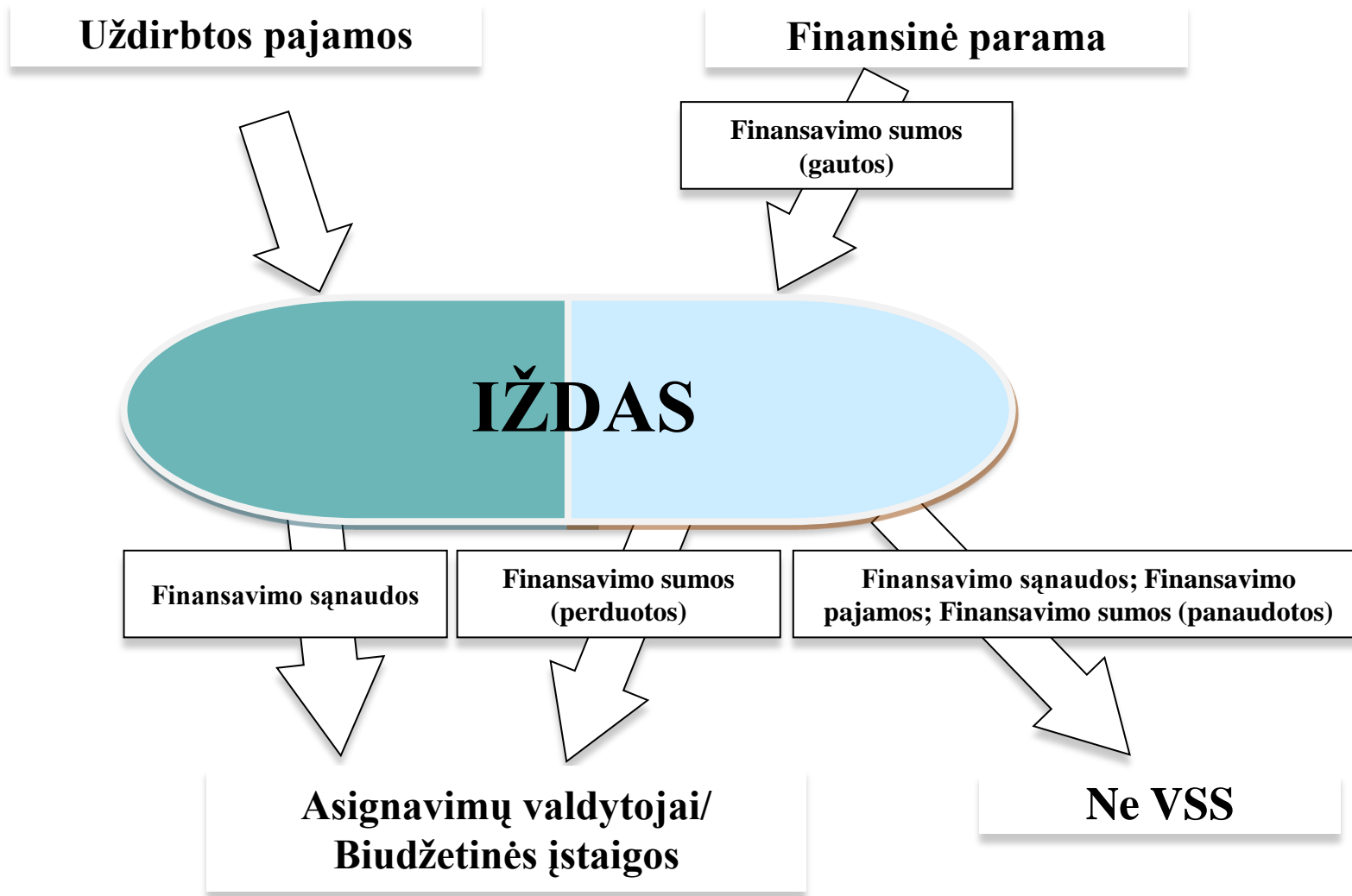
<i>D1612XX3 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas</i>	<i>10000 lt</i>
<i>K 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)</i>	<i>10000 lt</i>

*Jeigu dotacija buvo suteikta iš valstybės biudžeto lėšų – kredituojamos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, jeigu dotacija gauta iš kitų šaltinių – kredituojamos finansavimo sumos iš kitų šaltinių.*

# Finansavimo sumų apskaita išde



# FINANSAVIMO SUMŲ SAMPRATA IŽDE



# FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

Operacijos, susijusios su finansavimo sumomis, registruojamos šiose sąskaitose pagal išdo\* sąskaitų plano sąskaitas:

- ▶ gautinos finansavimo sumos (2 klasės sąskaitos);
- ▶ finansavimo sumos (gautinos) (4 klasės sąskaitos);
- ▶ finansavimo sumos (gautos) (4 klasės sąskaitos);
- ▶ finansavimo sumos (panaudotos) (4 klasės sąskaitos);
- ▶ finansavimo sumos (perduotos) (4 klasės sąskaitos);
- ▶ finansavimo sumos (grąžintos) (4 klasės sąskaitos);
- ▶ mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);
- ▶ grąžintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);
- ▶ finansavimo pajamos (7 klasės sąskaitos);
- ▶ finansavimo sąnaudos (8 klasės sąskaitos).

\* Finansavimo sumų principai taikomi tiek valstybės, tiek savivaldybės išde.

# FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (2)

- ▶ Taikoma neatlygintinai gaunamoms finansavimo sumoms, gautoms arba gautinoms iš ES, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, kitų išteklių fondų (ne skolinimas, o negražintinas finansavimas) ir kitų šaltinių.
- ▶ Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos 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;

***Pavyzdys:***

*Finansavimo sumų davėjas nustato reikalavimus finansavimo sumoms, jų panaudojimo paskirčiai, tikslams.*

- ▶ Yra finansavimo sumų davėjo sprendimai ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

***Pavyzdys:***

*Raštišku įrodymu gali būti laikoma finansavimo sumų davėjui pateikta ir negražinta paraiška ar prašymas išlaidoms kompensuoti pagal pasirašytas finansavimo, paramos teikimo sutartis ar patvirtintą sąmatą. Finansavimo sumų davėjo patvirtintas biudžetas ar programų sąmata negali būti laikomi įrodymu, kad finansavimo sumos bus suteiktos.*

# FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (3)

Jeigu finansavimo sumų išdas gauna mažiau negu buvo užregistruota gautinų finansavimo sumų ir turi patikimų įrodymų, kad šios sumos nebebus gautos ateityje, finansavimo sumų gavimo į išdo banko sąskaitą momentu negautų finansavimo sumų verte mažinamos anksčiau pripažintos gautinos finansavimo sumos.

## **Pavyzdys:**

*Dalį deklaruotų išlaidų Europos komisija pripažinimo netinkamomis finansuoti.*

*K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos*

*D 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)*

# FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (4)

- ▶ Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

*Registruojamos gautos finansavimo sumos, mažinant gautinas:*

*D 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai*

*K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos*

*D 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)*

*K 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)*

- ▶ Jeigu gautina suma (jos dalis) neatitinka gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažinimo kriterijų, ji (jos dalis) registruojama apskaitoje faktinio jos gavimo metu gautų finansavimo sumų sąskaitoje.
- ▶ Jeigu VSS gauna finansavimo sumas ar jų dalį iš anksto, šios sumos registruojamos gautų finansavimo sumų sąskaitoje ir laikomos šioje sąskaitoje tol, kol VSS pagrįstai tikisi, kad finansavimo sumų davėjo nurodytos sąlygos gauti finansavimo sumas bus įvykdytos ir šių lėšų nereikės gražinti finansavimo sumų davėjui. Jeigu po finansavimo sumų pirminio pripažinimo paaiškėja, jog VSS nevykdo arba gali neįvykdyti finansavimo sumų davėjo nustatytų sąlygų, tokios finansavimo sumos turi būti gražintos, t. y. yra perkeliamos į gražintinų finansavimo sumų sąskaitą išipareigojimų sąskaitų klasėje.

# FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (5)

## ▶ **Iždo finansavimo sumas didina:**

- ▶ gautinos finansavimo sumos, kurios atitinka finansavimo sumų pripažinimo kriterijus;
- ▶ gautos finansavimo sumos jų gavimo momentu;
- ▶ nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas;
- ▶ gauta paskola, kuri buvo pripažinta negražintina.

## ▶ **Iždo finansavimo sumas mažina:**

- ▶ gražintos arba gražintinos finansavimo sumos (Europos komisijai, kitoms tarptautinėms organizacijoms, valstybės biudžetui);
- ▶ kitiems VSS pervestos arba perduotos gautos finansavimo sumos jų arba davėjo funkcijoms ir programoms vykdyti.

## ▶ **Labai mažai tikėtini atvejai iždo apskaitoje:**

- ▶ VSS panaudotos finansavimo sumos savo patirtoms sąnaudoms finansuoti;
- ▶ turto, įsigyto iš finansavimo sumų, perdavimas ir pardavimas kitam subjektui;
- ▶ ilgalaikio turto, įsigyto iš finansavimo sumų arba gauto nemokamai, nuvertėjimo nuostoliai  
17 VSAFAS ir 22 VSAFAS nustatyta tvarka.

# VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTUI PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

- ▶ Išdas, gavęs finansavimo sumas, **perdavęs kitiems VSS arba panaudojęs savo veiklai finansuoti, finansavimo sąnaudų nepatiria.**
- ▶ Didžiąja dalimi atvejų **tik valstybė, savivaldybės ir išteklių fondai**, pervedę ar pripažinę pervestinėmis finansavimo sumas **patiria finansavimo sąnaudas.** Finansavimo sąnaudos pripažįstamos:
  - ▶ **jei išdas uždirbo pajamų**, ir šias lėšas skyrė kitų subjektų išlaidoms ar turto įsigijimui finansuoti. VSS, pervedę uždirbtas pajamas ar pripažinę pervestinėmis finansavimo sumas, savo apskaitoje registruoja finansavimo sąnaudas;

## ***Registruojamos finansavimo sąnaudos:***

*D 833XXXX Finansavimo sąnaudos*

*K 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai (mokėtinios sumos)*

- ▶ **kai išdas perduoda finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui**, tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai VSS užregistravo sąnaudas, ta pačia suma turi registruoti ir finansavimo sumų sumažėjimą (panaudojimą) bei finansavimo pajamas.

## ***Registruojamos finansavimo sąnaudos***

*D 833XXXX Ne VSS Finansavimo sąnaudos*

*K 643XXXX Mokėtinios finansavimo sumos*

*D 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)*

*K 70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos*

## VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTUI PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (2)

- ▶ Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes išdas tik perduoda gautas finansavimo sumas kitiems VSS.
- ▶ Perduotos finansavimo sumos VSS išdo apskaitoje registruojamos:
  - ▶ Pagal pateiktas mokėjimo paraiškas (būsena – pateikta):

***Pagal pateiktas mokėjimo paraiškas (būsena – pateikta):***

*D 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)*

*K 643XXXX Mokėtinios finansavimo sumos*

- ▶ Pagal subjektų informaciją ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

***Pagal viešojo sektoriaus subjektų informaciją ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:***

*D 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)*

*K 695XXXX Sukauptos mokėtinios sumos*

- ▶ Tik tuo atveju, jeigu išdas teikia gautas finansavimo sumas ne VSS, tuomet yra pripažįstamos finansavimo sąnaudos ir pripažįstamas finansavimo sumų panaudojimas.



# FINANSAVIMO SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

► **Finansavimo sąnaudos patiriamos tuomet, kai yra įsipareigojama arba suteikiamos finansavimo sumos:**

- iš savo gautų pajamų ar skolintų lėšų finansuojami subjektai;
- iš bet kokių lėšų finansuojami ne VSS.

► Finansavimo sąnaudos išdo apskaitoje registruojamos pagal pateiktas mokėjimo paraiškas:

*D 833XXXX Ne VSS Finansavimo sąnaudos*  
*K 643XXXX Mokėtinos finansavimo sumos*

► Kai išdas iš gautų finansavimo sumų suteikia finansavimo sumas ne VSS, tuomet yra pripažįstamos ne tik finansavimo sąnaudos, bet ir finansavimo pajamos, kartu registruojant panaudotas finansavimo sumas:

*D 833XXXX Ne VSS Finansavimo sąnaudos*  
*K 643XXXX Mokėtinos finansavimo sumos*  
*D 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)*  
*K 70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos*

## FINANSAVIMO SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (2)

- ▶ Paskolos arba paskolų dalys VSS taip pat pripažįstamos finansavimo sąnaudomis, jeigu jų nereikia gražinti teisės aktų numatyta tvarka.
- ▶ Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma pagal pateiktą mokėjimo paraišką.
- ▶ Suteiktos finansavimo sumos apskaitoje turi būti detalizuotos pagal subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, finansavimo šaltinius.
- ▶ Gražinant finansavimo sumas, atitinkama suma mažinamos pripažintos finansavimo sąnaudos nepriklausomai nuo to, kuri laikotarpį jos yra gražinamos.

*D 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai  
arba*

*D 229XXXX Kitos gautinos sumos (gautinos gražintinos finansavimo sumos)*

*K 833XXXX Finansavimo sąnaudos*

## FINANSAVIMO SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE (3)

Finansavimo sąnaudomis nėra laikomos išdo biudžetinėms įstaigoms pervestos lėšos, kurios buvo gautos iš tų pačių biudžetinių įstaigų (tiesiogiai ar per mokesčių inspekciją) kaip įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose, įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, įplaukos už turto nuomą, nes šiuo atveju išdas tiesiog gražina anksčiau gautas lėšas. Pagal pateiktas mokėjimo paraiškas registruojama:

*D 695XXXX Sukauptos mokėtinios sumos*

*K 695XXXX Mokėtinios sumos*

## FINANSAVIMO SUMŲ GRAŽINIMAS

- ▶ Finansavimo sumos, kurias išdas privalo gražinti finansavimo sumų davėjui, nes neperdavė kitiems subjektams ar šios sumos buvo panaudotos ne pagal paskirtį, yra perkeliamos į gražintas finansavimo sumas, registruojant gražintinas finansavimo sumas.

*D 42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)*

*K 686XXXX Gražintinos finansavimo sumos*

- ▶ Išdo apskaitoje nėra registruojami išankstiniai apmokėjimai pavedimams vykdyti.

## FINANSAVIMO SUMŲ GRAŽINIMAS (2)

Finansinių metų pabaigoje pinigų **likutis, kuris nebuvo panaudotas** pagal finansavimo paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražintas išdui.

### Perduotos finansavimo sumos:

- ▶ Jei išdo kitam VSS perduotos finansavimo sumos gražinamos **einamaisiais finansiniais metais**, tuomet registruojamas perduotų finansavimo sumų sumažėjimas pagal šaltinį, registruojant gautiną gražintiną finansavimo sumą.
- ▶ Jeigu išdo kitam VSS perduotos finansavimo sumos turi būti gražinamos **iki kitų metų sausio 10 d.**, ataskaitinių metų pabaigoje registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos, taip pat perduotų finansavimo sumų sumažėjimas pagal šaltinį (iš kurio buvo suteiktos finansavimo sumos).
- ▶ Jei finansavimo sumos gražinamos už seniai praėjusius laikotarpius ir nėra aišku, iš kokio finansavimo šaltinio arba kokiai valstybės funkcijai vykdyti jos buvo suteiktos, išdo apskaitoje mažinamos perduotos finansavimo sumos, nurodant biudžeto lėšų finansavimo šaltinį ir funkciją, kuriai vykdyti subjektui buvo suteikta didžiausia dalis finansavimo sumų per einamąjį ataskaitinį laikotarpį.

*D 229XXXX Kitos gautinos sumos (gautinos gražintinos finansavimo sumos)*

*K 833XXXX Finansavimo sąnaudos  
arba*

*K 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)*

## FINANSAVIMO SUMŲ GRAŽINIMAS (3)

- ▶ Jeigu iš biudžeto (išdo uždirtų pajamų ar skolintų lėšų) suteiktos finansavimo sumos yra gražinamos išdui **einamaisiais finansiniais metais**, tada atitinkama suma yra mažinamos finansavimo sąnaudos registruojant gautiną gražintiną finansavimo sumą.
- ▶ Jeigu iš biudžeto suteiktos finansavimo sumos išdui turi būti gražinamos **iki kitų metų sausio 10 d.**, ataskaitinių metų pabaigoje registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos ir taip pat mažinamos finansavimo sąnaudos.
- ▶ Kai išdui gražinamos finansavimo sumos, neregistruojamos pajamos, nepriklausomai nuo laikotarpio, kuriuo gražinamos finansavimo sumos.
- ▶ Finansavimo sumų gražinimas **po sausio 10 d.** yra registruojamos naujo ataskaitinio laikotarpio data. Finansinių metų pabaigos data turi būti užregistruotos gautinos gražintinos finansavimo sumos.

*D 229XXXX Kitos gautinos sumos (gautinos gražintinos finansavimo sumos)*

*K 833XXXX Finansavimo sąnaudos*

*arba*

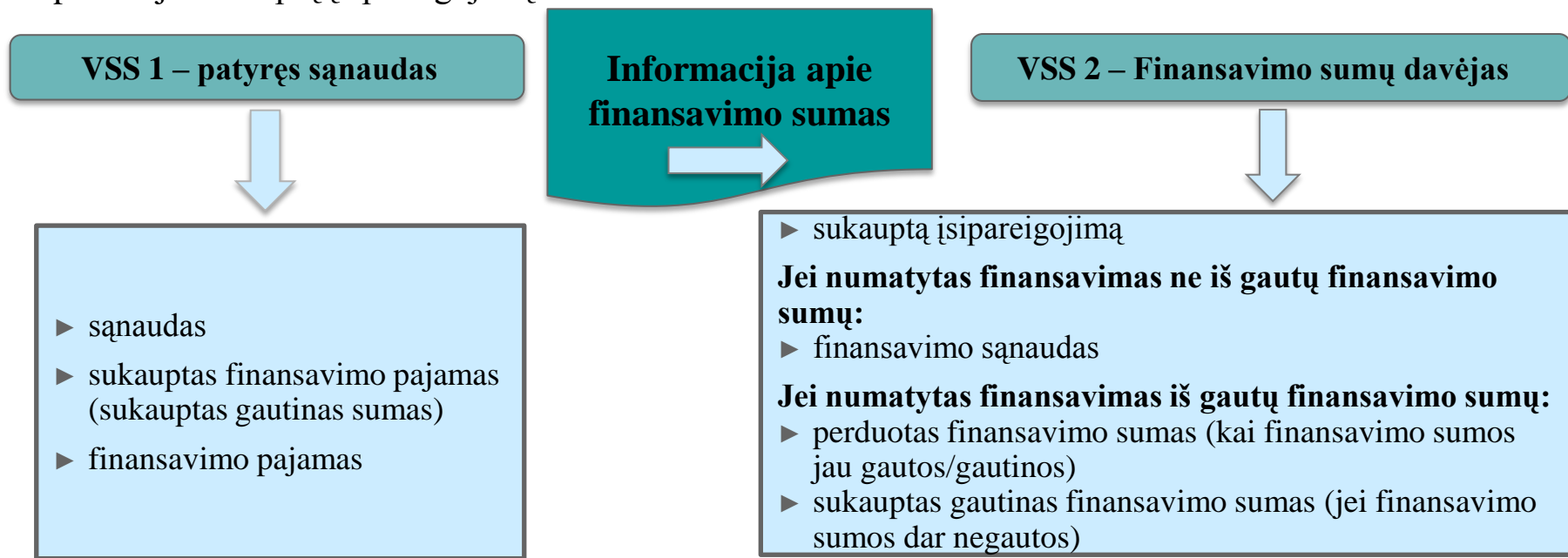
*K 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)*

# FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

- ▶ Kai finansavimo sumos skirtos **paties viešojo sektoriaus subjekto veiklai finansuoti**, šios finansavimo sumos yra **mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis**.
- ▶ Jeigu išdas panaudoja gautas finansavimo sumas savo sąnaudoms kompensuoti, tuomet yra registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos (pvz., palūkanų sąnaudų apmokėjimas).
- ▶ Finansavimo sumos arba jų **dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis** tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. kai jos panaudojamos.

# FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Kad būtų užtikrintas pajamų ir sąnaudų palyginamumas, VSS, patyręs sąnaudas, kurios vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais turi būti kompensuotos, **kai netenkinamas antrasis gautinų finansavimo sumų pripažinimo kriterijus** (*yra finansavimo sumų davėjo sprendimai ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas*), patirtų sąnaudų suma registruoja sukauptas finansavimo pajamas (sukauptas gautinas sumas) ir finansavimo pajamas, apie tai pateikdamas informaciją VSS, kuris kitą ataskaitinį laikotarpį suteiks (perduos) finansavimo sumas toms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo sumų davėjas, pagal gautą informaciją, registruoja savo apskaitoje sukauptą įsipareigojimą.





## FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO PABAIGOJE (2)

- ▶ Nesuderinus pateiktoje informacijoje rastų neatitikimų ar abejotinų įrašų, pažymą pateikusio subjekto (finansavimo sumų gavėjo) apskaita turi būti taisoma pagal išdo nurodymus. Pakoregavęs apskaitą, finansavimo sumų gavėjas turi pateikti naują informaciją suderinimui.
- ▶ Finansavimo sumų, skirtų kitoms išlaidoms, sąskaitos metų pabaigoje uždaromos pagal kiekvieną valstybės funkciją ir finansavimo šaltinį bei kitus požymius debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas.

*D 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)*

*K 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)*

*K 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)*

*K 42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)*

- ▶ Finansavimo sumų nepiniginiam turtui sąskaitos uždaromos metų pabaigoje tik tam turtui, kuris yra nurašytas.

# FINANSAVIMO SUMŲ PAŽYMA

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota **sukauptų finansavimo pajamų**:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Lt
						500 000,00
Iš viso:						

Iždo apskaitoje registruojama:

D 833XXXX Finansavimo sąnaudos arba D 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)*	500 000,00
<b>K 695XXXX Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos</b>	<b>500 000,00</b>

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota **gautinų finansavimo sumų**:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Lt
						350 000,00
Iš viso:						

Iždas pagal pažymos duomenis nieko neregistruoja, o pažymos duomenis naudoja mokėtinų finansavimo sumų patikrinimui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kadangi per laikotarpį turėjo būti pagal pateiktas subjektų paraiškas užregistruota (paraiškos, kurios laikotarpio pabaigoje nebuvo apmokėtos):

D 833XXXX Finansavimo sąnaudos arba D 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	350 000,00
<b>K 643XXXX Mokėtinos finansavimo sumos</b>	<b>350 000,00</b>

\* Jeigu perduodamos finansavimo sumos laikotarpio pabaigoje nėra gautos, negautų sumų likučiui registruojama D 228XXXX Sukauptos gautinos sumos

## FINANSAVIMO SUMŲ PAŽYMA (2)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota **gautų finansavimo sumų**:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Lt
						350 000,00
Iš viso:						

Iždas pagal pažymos duomenis nieko neregistruoja

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota **grąžintinių finansavimo sumų**:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Lt
						120 000,00
Iš viso:						

Iždo apskaitoje registruojama:

<b>D 2296XXX Gautinos grąžintinos finansavimo sumos</b>	<b>120 000,00</b>
K 833XXXX Finansavimo sąnaudos arba K 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	120 000,00

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota **sukauptų grąžintinių finansavimo sumų**:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Lt
						120 000,00
Iš viso:						

<b>D 228XXXX Sukauptos gautinos grąžintinos finansavimo sumos</b>	<b>120 000,00</b>
K 833XXXX Finansavimo sąnaudos arba K 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	120 000,00

# IŽDO TEIKIAMA INFORMACIJA TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMUI VIEŠOJO SEKTORIAUS ATASKAITŲ KONSOLIDAVIMO INFORMACINĖJE SISTEMOJE

Operacijų derinimo grupė	Operacijų derinimo grupės pavadinimas	Derinama informacija	Pavyzdys
E13	Finansavimo sumos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- finansavimo sumų sąnaudos;</li> <li>- išankstinių apmokėjimų pavidimams vykdyti pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį;</li> <li>- perduota finansavimo sumų per ataskaitinį laikotarpį (pagal kiekvieną finansavimo sumų šaltinį);</li> <li>- sukauptų gautinų finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį;</li> <li>- sukauptų mokėtinų finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį;</li> <li>- sukauptų finansavimo sąnaudų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.</li> </ul>	Per ataskaitinį laikotarpį savivaldybės išdas biudžetinei įstaigai „X“ perdavė 200 tūkst. finansavimo sumų iš ES.

# IŽDO TEIKIAMA INFORMACIJA TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMUI VIEŠOJO SEKTORIAUS ATASKAITŲ KONSOLIDAVIMO INFORMACINĖJE SISTEMOJE (2)

Operacijų derinimo grupė	Operacijų derinimo grupės pavadinimas	Derinama informacija	Pavyzdys
<b>E15</b>	Gautinos/mokėtinos sumos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- mokėtinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;</li> <li>- sukauptos mokėtinos finansavimo sumos ir kitos sukauptos mokėtinos sumos;</li> <li>- gautinos gražintinos finansavimo sumos iš VSS;</li> <li>- sukauptos gautinos gražintinos finansavimo sumos iš VSS;</li> <li>- kitos gautinos sumos iš VSS;</li> <li>- kitos sukauptos gautinos sumos iš VSS;</li> </ul>	Biudžetinės įstaigos „X“ gražintinos finansavimo sumos išdui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 10000 lt.

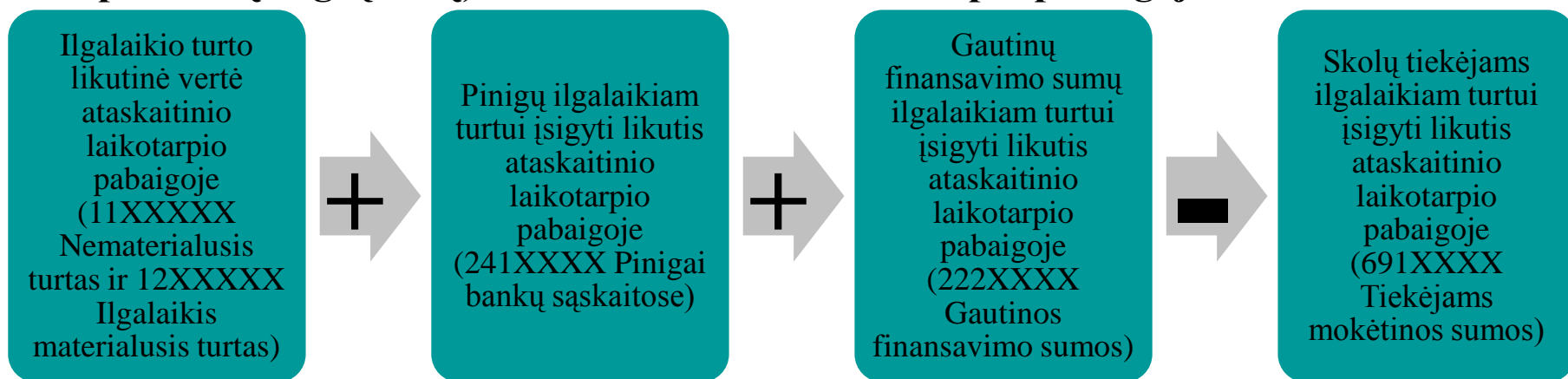
# Finansavimo sumų sąskaitų tikrinimas



# FINANSAVIMO SUMŲ SĄSKAITŲ TIKRINIMAS

Gautų ir gautinų sumų likučio pasitikrinimui dažniausiu atveju galima naudoti šias formules:

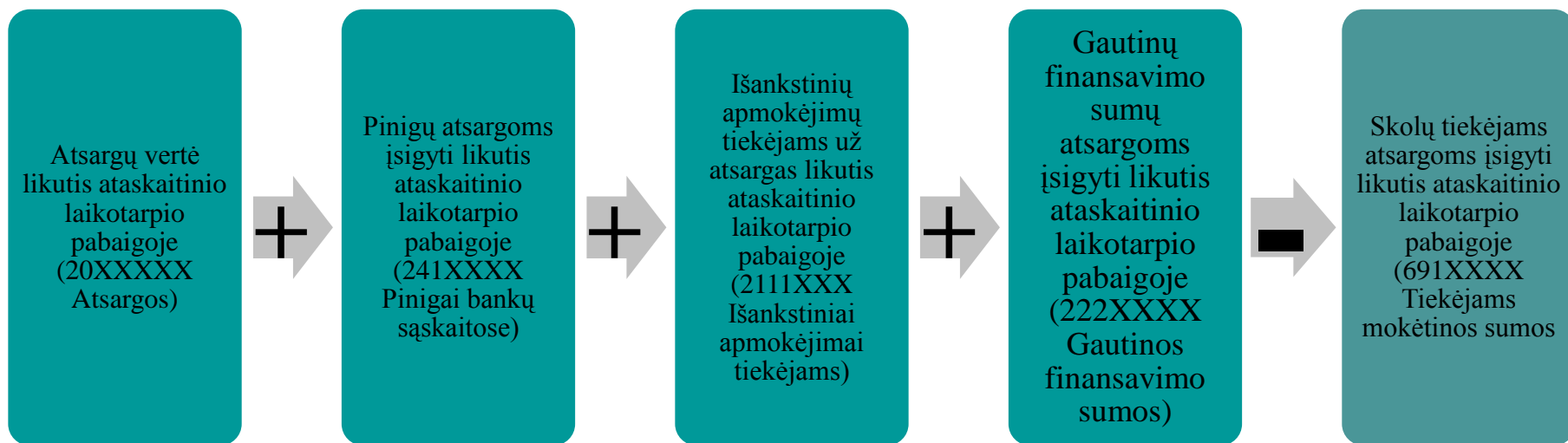
**Finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinų, gautų, panaudotų, perduotų ir gražintų) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje =**



- ▶ Finansavimo sumų likutis turėtų būti tikrinamas pagal kiekvieną finansavimo sumų šaltinį atskirai.
- ▶ Kai įstaiga turi turto, kuris vertinamas tikrąja verte, aukščiau nurodytoje lygybėje prie finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučio reikia pridėti **tikrosios vertės rezervą**.

## FINANSAVIMO SUMŲ SAŠKAITŲ TIKRINIMAS (2)

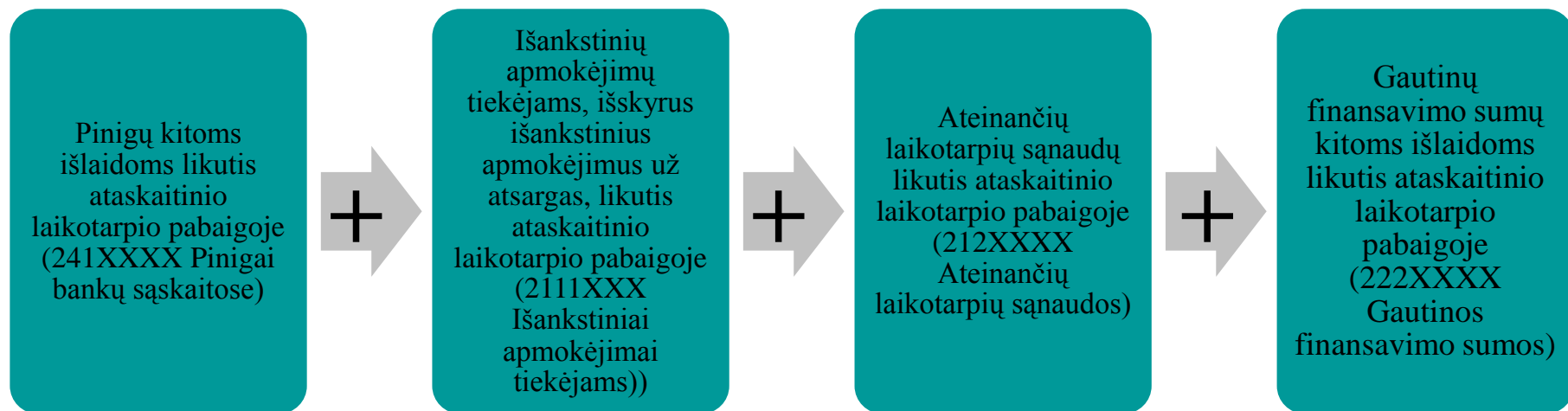
**Finansavimo sumų atsargoms įsigyti (gautinų, gautų, panaudotų, perduotų ir gražintų) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje =**





## FINANSAVIMO SUMŲ SAŠKAITŲ TIKRINIMAS (3)

Finansavimo sumų kitoms išlaidoms (gautinų, gautų, panaudotų, perduotų ir gražintų) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje =



## FINANSAVIMO SUMŲ SĄSKAITŲ TIKRINIMAS (4)

- ▶ Tikrinantis pagal aukščiau pateiktas formules reikėtų atsižvelgti į visus ataskaitinį laikotarpį padarytus įrašus, susijusius su atitinkamomis finansavimo sumų grupėmis, t.y. pridėti visus turto straipsnius, susijusius su atitinkamų finansavimo sumų grupe ir atimti visus įsipareigojimus, kurie bus padengiami iš atitinkamų finansavimo sumų.
- ▶ Bendroji finansavimo sumų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje susitikrinimo taisyklė yra:

$$\text{Finansavimo sumos} = \text{Turtas} - \text{Įsipareigojimai} - \text{Grynasis turtas}$$

# Dažniausiai pasitaikančios klaidos finansavimo sumų apskaitoje



# DAŽNIAUSIAI PASITAIKANČIOS KLAIDOS FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOJE

- ▶ Registruojant finansavimo sumas apskaitoje neteisingai nurodomi finansavimo sumų šaltiniai:
  - ▶ Subjektai privalo finansavimo sumas registruoti pagal finansavimo sumų šaltinį;
- ▶ Apskaitoje neregistruojamos sukauptos mokėtinos sumos ir sukauptos finansavimo sąnaudos:
  - ▶ subjektai neteikia finansavimo sumų pažymų finansavimo sumų davėjams;
- ▶ Finansavimo sumos tapatinamos su pajamomis:
  - ▶ pajamos registruojamos tada, kai yra vykdomas pirkimo-pardavimo sandoris;
  - ▶ finansavimo sumos dažniausiu atveju registruojamos pagal finansavimo sutartį;

## *Pavyzdys*

- ▶ *Jeigu mokymų paslaugos yra įsigyjamoms iš kito subjekto pagal pirkimo pardavimo sutartį, paslaugas parduodantis subjektas uždirba pajams, paslaugas perkantis subjektas patiria sąnaudas;*
  - ▶ *Jeigu subjektas pagal finansavimo sutartį turi skirti kitam subjektui lėšas mokymo išlaidoms padengti, tai yra finansavimas.*
- ▶ Finansavimo sumos tapatinamos su sąnaudų kompensavimu:
    - ▶ Sąnaudų kompensavimas yra tokiu atveju, kai subjektas patiria sąnaudas, atlikdamas ne savo veiklą ir kitas subjektas kompensuoja patirtas sąnaudas. Tokiu atveju gautų kompensacijų suma mažinamos pripažintos sąnaudos (pvz., nuomojamų patalpų komunalinės išlaidos yra kompensuojamos);
    - ▶ Finansavimo sumos yra gaunamos subjekto patirtų sąnaudų kompensavimui, kurios patiriamos vykdant savo veiklą.

## DAŽNIAUSIAI PASITAIKANČIOS KLAIDOS FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOJE (2)

- ▶ Vertinant finansinį turtą (investicijas į kitus subjektus) nuosavybės metodu, įstaigos neatsižvelgia į kitų subjektų turimas dotacijas (žr. 47 skaidrę);
- ▶ Neatlygintinai gaudama investicijas į kitus subjektus, įstaiga apskaitoje registruoja neteisingą finansavimo sumų vertę:
  - ▶ Gautos finansavimo sumos turi būti registruojamos tik dalininkų įnašų daliai (o ne likutinei investicijos vertei, jeigu vertė didesnė nei dalininko įnašas);
  - ▶ Suma, viršijanti dalininkų įnašą, registruojama 31XXXXX sąskaitoje Sukauptas perviršis ar deficitas (Nuosavybės metodo įtaka);
- ▶ Parduodant arba perduodant ne VSS finansinį turtą (investicijas į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus), įstaigos neperkelia užregistruoto Sukaupto perviršio ar deficito (Nuosavybės metodo įtaka) į Sukauptą perviršio ar deficito sąskaitą (išskyrus nuosavybės metodo įtaka). Pardavus finansinį turtą (investicijas į kitus subjektus) apskaitomą nuosavybės metodu arba jį perdavus, įstaigos apskaitoje neturi likti Sukaupto perviršio ar deficito (nuosavybės metodo įtaka) (žr. 44, 45, 46 skaidres)