

VALSTYBĖS BIUDŽETO, APSKAITOS IR MOKĖJIMŲ SISTEMA
Viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis (FVAIS)

Naudotojo vadovas, v.2.0

**OPERACIJŲ REGISTRAVIMAS SIEKIANT PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITĄ FORMUOTI
NAUDOJANT NAUJĄ POŽYMI (PSA POŽYMIS)**

Turinys

1.	Bendra informacija	3
1.1.	Dokumento paskirtis.....	3
1.2.	Dokumento versijos.....	3
2.	Nustatymai	4
2.1.	Funktionalumo ijungimas.....	4
2.2.	PSA požymių klasifikatorius	4
2.3.	PSA požymių kontrolė.....	5
3.	PSA požymio pildymas operacijose.....	6
3.1.	Taisyklės	6
3.2.	PSA požymio parinkimas	6
3.2.1.	PSA požymio kodo parinkimas centralizuotiems apmokėjimams.....	8
3.2.2.	PSA požymio kodo parinkimas lėšų užsakymams į savo banko sąskaitą.....	8
3.2.3.	PSA požymio kodo parinkimas gautam finansavimui į savo sąskaitą (ne lėšų užsakymams į savo banko sąskaitą).....	8
3.2.4.	PSA požymio kodo parinkimas banko sąskaitos įplaukoms, išskyrus nurodytoms 3.2.2 ir 3.2.3 poskyriuose.....	8
3.2.5.	PSA požymio kodo parinkimas banko sąskaitos išlaidoms	8
3.2.6.	PSA požymio kodo parinkimas centralizuotiems grąžinimams	8
3.2.7.	PSA požymio kodo parinkimas vidiniams pinigų judėjimams	9

1. Bendra informacija

1.1. Dokumento paskirtis

Naudotojo vadove aprašoma FVAIS nustatymų įvedimo (pasirengimo) ir įrašų registravimo tvarka, siekiant suformuoti Pinigų srautų ataskaitą (toliau – PSA) pagal naują požymį, kuris įrašomas DK įrašuose jų registravimo metu, t. y. registravimo pakeitimai siekiant suformuoti „naują“ PSA. Ataskaitos formavimo taisyklės (nustatymai) valdomi centralizuotai. „Naują“ PSA rasite VSAFAS sąrašė su priedu „POZ“

Versija:	VSAFAS_011	test VSAFAS imp from xml
Kodas	Pavadinimas	
F-4	Grynojo turto pokyčių ataskaita_metinė	
F-3MEN_POZ	Pinigų srautų ataskaita_už_mėnesį	
F-3_PRADZ	Pinigų srautų ataskaita_metinė	
F-3_POZ	Pinigų srautų ataskaita_metinė	
F-3_MEN	Pinigų srautų ataskaita_už_mėnesį	
F-3_D_POZ	Pinigų srautų ataskaita_iki_datos	
F-3_D	Pinigų srautų ataskaita_iki_datos	
F-3	Pinigų srautų ataskaita_metinė	

„Nauja“ PSA reikalinga įstaigoms, kurios savo apskaitoje nenaudoja ekonominės klasifikacijos straipsnio, pagal kurį surenkama „senoji“ PSA. Šiuo atveju įstaigos visose operacijose naudoja vieną ekonominės klasifikacijos straipsnį. Taip pat ši PSA gali būti aktuali įstaigoms, kurios vykdo daug projektų, todėl atsižvelgiant į didelį operacijų kiekį visose projekto apskaitos operacijose naudoja tą patį ekonominės klasifikacijos straipsnį, siekdamas sumažinti pinigų ir gauto finansavimo pergrupavimo operacijų kiekį, todėl aktualu PSA formuoti ne pagal ekonominės klasifikacijos straipsnį, o pagal PSA požymį. Tačiau tokios įstaigos turi atsižvelgti į tai, kad jei pagal projekto taisyklės atsiskaitymui turi teikti sąmatos vykdymo ataskaitas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnį, naudojant „naują“ PSA, sąmatos vykdymo ataskaitos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnį susiformuoti nepavyks, nes visose operacijose naudojamas vienas ekonominės klasifikacijos straipsnis.

1.2. Dokumento versijos

Versija	Data	Pakeitimai
1	2022-01-06	Sukurtas dokumentas
2	2022-05-27	Papildytas 1.1 ir 2.1 poskyriai, pakoreguoti 3.2.3, 3.2.4 ir 3.2.6 poskyriai

2. Nustatymai

2.1. Funkcionalumo įjungimas

Funkcionalumas bus įjungiamas DK nustatymas (Sąskaitų planas → Orientuotis → DK nustatymas) lange srityje Ataskaitos nurodžius laukelyje „Pinigų srautų ataskaita pagal PSA požymį nuo“ datą, nuo kurios norima įjungti „naują“ PSA.

Ataskaitos

Sąsk. suv. balansui:

Sąsk. suv. pajamoms:

Sąsk. suv. pinigų srautams:

Sąsk. suv. nepaskirstytam pelnui:

Papildoma ataskaitų valiuta:

PVM koreg. dėl valiutos kurso:

Pinigų srautų ataskaita pagal PSA požymį nuo:

Funkcionalumą galima įjungti tik nuo finansinių metų pradžios, kai nusprendžiama, kad PSA įstaiga norės formuoti pagal PSA požymį. Vėlesne data nei pirmąją metų dieną „naujos“ PSA įjungti nepavyks. Jei „nauja“ PSA bus įjungiamą tarkime praėjus keliems mėnesiams nuo finansinių metų pradžios, tuomet reikia turėti omeny, kad dalis operacijų bus užregistruota be PSA požymio, kas reiškia, kad dalis operacijų nebus surinkta į „naują“ PSA. Įjungus „naują“ PSA lyginamieji praėjusio laikotarpio skaičiai pirmais ataskaitos naudojimo metais turės būti užpildomi rankiniu būdu iš „senosios“ PSA.

2.2. PSA požymių klasifikatorius

PSA sudaryti bus naudojamas „PSA požymis“, kurio klasifikatorius yra Didžioji knyga → Sąskaitų planas → Orientuotis → Kiti nustatymai → PSA požymiai.

PAGRINDINIS VEIKSMAI **ORIENTUOTIS** ATASKAITOS

Knygos įrašai Komentarai Dimensijos Gaut.-mokėt. sumų skirtumai Duomenų apie naud. sąrašas Sąskaita

Registrai Orientuotis Istorija

DK sąskaitos likutis DK likutis DK likutis pagal dimensiją DK sąskaitos likutis/sąmata Analizė

DK likutis/sąmata Sąmata Sąskaitų plano suvestinė

FVAIS Programos priemonės Analizė pagal dimensijas Projektai **PSA požymiai** Kiti nustatymai

Sąskaitų planas Bendrasis žurnalas Didžiosios knygos nustatymai VSAFAS

Sąskaitų planas

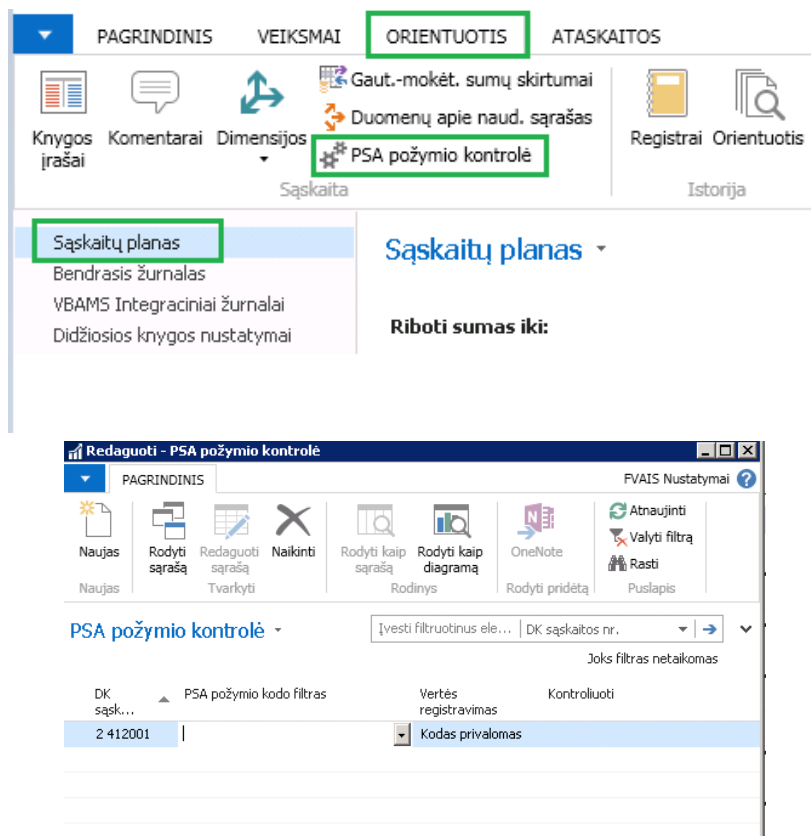
Riboti sumas iki: + Įtraukti filtrą

PSA požymių kodai bus nustatyti centralizuotai, todėl naudotojai įsivesti naujų ar keisti esamus kodus negalės. PSA požymių kodai atinka PSA eilutės numerį, t. y. naudotojas su pinigais susijusiose operacijose turės pasirinkti PSA požymio kodą priklausomai nuo to, kurioje PSA eilutėje turi būti atvaizduota operacija.

Kodas	Aprašas	Tipas
A	Pagrindinės veiklos pinigų srau...	Antraštė
A.I	Įplaukos	Antraštė
A.I.1	Finansavimo gavimas į savo sąskait...	Standartas
A.I.2	Įplaukos iš mokesčių	Standartas
A.I.3	Įplaukos iš socialinių įmokų	Standartas
A.I.4	Įplaukos už suteiktas paslaugas iš p...	Standartas
A.I.5	Pajamų į savo sąskaitą iš biudžeto s...	Standartas
A.I.6	Gautos palūkanos	Standartas
A.I.7	Kitos įplaukos	Standartas
A.II	Pervestos lėšos	Antraštė
A.II.1	Pervestos lėšos į valstybės biudžetą	Standartas
A.II.2	Pervestos lėšos į savivaldybių biudž...	Standartas
A.II.3	Pervestos lėšos ES, užsienio valsty...	Standartas
A.II.4	Pervestos lėšos į kitus išteklių fondus	Standartas
A.II.5	Pervestos lėšos viešojo sektoriaus ...	Standartas
A.II.6	Pervestos lėšos kitiems subjektams	Standartas
A.III	Išmokos	Antraštė
A.III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draud...	Standartas

2.3. PSA požymių kontrolė

Didžiosios knygos sąskaitų grupių 2 4 *Pinigai ir pinigų ekvivalentai*, 2 22 *Gautinos finansavimo sumos* registravimo sąskaitoms ir Didžiosios knygos sąskaitoms 2 298101 *Kitos gautinos sumos iš biudžeto* ir 2 298102 *Kitos gautinos sumos iš biudžeto pagal centralizuotus mokėjimus* centralizuotai bus nustatytas PSA požymio privalomumas, siekiant **kad visos operacijos, kurios yra susijusios su pinigais** būtų užregistruotos su PSA požymiu.



3. PSA požymio pildymas operacijose

3.1. Taisyklės

PSA požymio kodą galima nurodyti jau mokėtinoje ar gautinoje sumoje tiek vedant pirkimo/pardavimo SF, tiek per bendrąjį žurnalą. Vedant mokėjimą gretinimo su tiekėjo ar pirkėjo knygos įrašų būdu į formuojamą mokėjimo įrašą bus pasiūlyta tiekėjo ar pirkėjo knygos įrašė nurodyta PSA požymio reikšmė. Jei vis dėl to mokėtinoje ar gautinoje sumoje buvo nurodytas neteisingas PSA požymio kodas – jį galima pasikeisti formuojamame mokėjime, nes šis kodas yra svarbus su pinigais susijusiose operacijos iš kurių ir bus formuojama PSA. Jei mokėtinoje ar gautinoje sumoje PSA požymio kodas nebuvo nurodytas, jį reikės nurodyti formuojamame mokėjimo įrašė.

3.2. PSA požymio parinkimas

PSA požymio kodai atitinka pinigų srautų ataskaitos eilutę. PSA požymio kodų sąsaja su PSA nurodyta žemiau esančioje lentelėje. Mėlynos eilutės yra įplaukų eilutės, geltonos eilutės – išlaidų eilutės, rudos eilutės – įplaukų ir išlaidų skirtumo eilutės.

Eil. Nr.	Straipsniai	PSA požymio kodas
1	2	
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	
I.	Išplaukos	
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:	
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto	A.I.1
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto	
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	
I.1.4.	Iš kitų šaltinių	
I.2.	Iš mokesčių	A.I.2
I.3.	Iš socialinių įmokų	A.I.3
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų	A.I.4
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto	A.I.5
I.6.	Gautos palūkanos	A.I.6
I.7.	Kitos išplaukos	A.I.7
II.	Pervestos lėšos	
II.1.	Iš valstybės biudžetą	A.II.1
II.2.	Iš savivaldybių biudžetus	A.II.2
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms	A.II.3
II.4.	Iš kitus išteklių fondus	A.II.4
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams	A.II.5
II.6.	Kitiems subjektams	A.II.6
III.	Išmokos	
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	A.III.1
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	A.III.2
III.3.	Komandiruočių	A.III.3
III.4.	Transporto	A.III.4
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo	A.III.5
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	A.III.6
III.7.	Atsargų įsigijimo	A.III.7
III.8.	Socialinių išmokų	A.III.8
III.9.	Nuomos	A.III.9
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	A.III.10
III.11.	Sumokėtos palūkanos	A.III.11
III.12.	Kitos išmokos	A.III.12
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas	B.I
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas	B.II
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas	B.III
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas	B.IV
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas	B.V
VI.	Gauti dividendai	B.VI
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai	B.VII
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	
I.	Išplaukos iš gautų paskolų	C.I
II.	Gautų paskolų grąžinimas	C.II
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas	C.III
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:	
IV.1.	Iš valstybės biudžeto	
IV.2.	Iš savivaldybės biudžeto	C.IV
IV.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	
IV.4.	Iš kitų šaltinių	
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti	C.V/C.V.1
VI.	Gauti dalininko įnašai	C.VI
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai	C.VII
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI	
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	

3.2.1. PSA požymio kodo parinkimas centralizuotiems apmokėjimams

Rengiant detaliają mokėjimo paraišką (mokėjimo paraišką) apmokėti tiekėjams PSA požymio kodas parenkamas pagal tai, į kurią PSA išmokų ar pervestų lėšų eilutę, atsižvelgiant į tai kokia tai pinigų srautų veikla (pagrindinė, investicinė ar finansinė), turi būti užregistruota operacija.

3.2.2. PSA požymio kodo parinkimas lėšų užsakymams į savo banko sąskaitą

Rengiant detaliają mokėjimo paraišką (mokėjimo paraišką) pinigų užsakymui į savo sąskaitą PSA požymio kodas parenkamas:

- Finansavimui gauti (kitoms išlaidoms ir atsargoms) – A.I.1;
- Finansavimui gauti (ilgalaikiam ir biologiniam turtui) – C.IV;
- Pervestų į biudžetą pajamų susigrąžinimui į savo sąskaitą – A.I.5.

Aukščiau nurodyti PSA požymio kodai turi būti nurodyti ir registruojant gautus užsakytus pinigus į banko sąskaitą.

3.2.3. PSA požymio kodo parinkimas gautam finansavimui į savo sąskaitą (ne lėšų užsakymams į savo banko sąskaitą)

Įstaigos gali gauti finansavimą į savo banko sąskaitą ne iš Iždo, o iš kitų finansavimo sumų davėjų. Tokiu atveju gauto finansavimo įplaukų eilutei PSA požymio kodas parenkamas:

- kitoms išlaidoms ir atsargoms – A.I.1;
- ilgalaikiam ir biologiniam turtui – C.IV.

Jei registruojama paraiškos pateikimo operacija, šioje operacijoje PSA požymio kodas parenkamas pagal aukščiau nurodytas gauto finansavimo taisykles.

3.2.4. PSA požymio kodo parinkimas banko sąskaitos įplaukoms, išskyrus nurodytoms 3.2.2 ir 3.2.3 poskyriuose

Įplaukoms, išskyrus nurodytoms 3.2.2 ir 3.2.3 skyriuose, PSA požymio kodas parenkamas pagal tai, į kurią PSA įplaukų eilutę, atsižvelgiant į tai kokia tai pinigų srautų veikla (pagrindinė, investicinė ar finansinė), turi būti užregistruota operacija.

3.2.5. PSA požymio kodo parinkimas banko sąskaitos išlaidoms

Rengiant išlaidų eilutę PSA požymio kodas, kaip ir 3.2.1 skyriuje nurodytu atveju, parenkamas pagal tai, į kurią PSA išmokų ar pervestų lėšų eilutę, atsižvelgiant į tai kokia tai pinigų srautų veikla (pagrindinė, investicinė ar finansinė), turi būti užregistruota operacija.

3.2.6. PSA požymio kodo parinkimas centralizuotiems grąžinimams

Būna atvejų, kai tiekėjai grąžina pinigus ne į įstaigos banko sąskaitą, o Iždo banko sąskaitą, t.y. į tą banko sąskaitą iš kurios gavo pinigus (centralizuotas mokėjimas). Tokiems grąžinimams PSA požymio kodas parenkamas:

- kai paskirtis kitoms išlaidoms ir atsargoms – A.I.7;
- kai paskirtis ilgalaikiam ir biologiniam turtui – C.V.1.

3.2.7. PSA požymio kodo parinkimas vidiniams pinigų judėjimams

Kai įstaiga perveda pinigus iš vienos savo banko sąskaitos į kitą savo banko sąskaitą, tokioms operacijoms parenkamas PSA požymio kodas V.I. Su šiuo PSA požymio kodu užregistruotos operacijos nebus traukiamos į PSA.