

Nustatymai dėl pajamų įmokų kontrolės

Ministerijos lygyje VBAMS lentelėje „Biudž. organizacijos“ sukurtas laukas „Tikrinti paraiškas pagal pajamų įmokas“ (Taip / Ne). Laukas tiesiogiai neredaguojamas. Lauko reikšmė keičiama į priešingą pagal komandą „J./išj pršk. kontrolę pagal pajamų įmokas“. Komanda iškviečiama VBAMS ministerijos organizaciniame lygyje formoje „Biudž. organizacijos“. Atliekant keitimą ta pati reikšmė perduodama ir į susijusios BO NAV „įmonės“ DK nustatymų lauką „Tikrinti paraiškas pagal pajamų įmokas“.

BO lygyje:

FVAIS DK nustatymuose sukurtas laukas „Tiekėjo – pajamų įmokų gavėjo filtras“ (text 100). Laukas redaguojamas pačioje BO. Įprastai, BO nurodomas tiekėjo-valdančios ministerijos kodas, BO-ministerijoje – VMI kodas.

FVAIS DK nustatymuose sukurtas laukas „BĮ pajamų įmokų fin. šaltinių filtras“ (text 100). Laukas redaguojamas pačioje BO. Įprastai nurodomi 1.4 grupės detalūs šaltiniai.

FVAIS DK nustatymuose sukurtas laukas „Įmokų kodų filtras pajamų įmokoms“ (text 100). Laukas redaguojamas pačioje BO. Įprastai, nurodomi VMI įmokų kodai skirti pajamų įmokoms.

FVAIS DK nustatymuose sukurtas laukas „Perkelto pajamų įmokų likučio sąsk.“ (susieta su lentele „DK sąskaita“). Laukas redaguojamas pačioje BO. Įprastai nurodoma nebalansinė sąskaita skirta iš kitų metų perkeltiems pajamų įmokų likučiams registruoti. Plačiau žr. sk. „*Praeitais metais įmokėtų, bet negautų pajamų įmokų likučio registravimas*“.

Kontrolės procedūra

Paraiškos kontrolė pagal pajamų įmokas atliekama paraiškos formavimo metu.

Paraiškų kontrolė pagal įmokėtas į biudžetą uždirbtas pajamas vykdoma jeigu :

- DK nustatymuose pažymėtas laukas „Tikrinti paraiškas pagal pajamų įmokas“ (naujas laukas) ir
- Paraiškoje nurodytas finansavimo šaltinis patenka į DK nustatymuose nurodytą „BĮ pajamų įmokų šaltinių filtrą“ (naujas laukas).

Paraiška galima jeigu tenkinama nelygybė:

$$[Paraiškos suma] + [Gautų asignavimų suma] + [Gautinų asignavimų suma] + [Perduotų į VBAMS paraiškų suma] \leq [Įmokėtų į biudžetą uždirbtų pajamų suma] + [Ankstesnių metų pajamų įmokų likučio suma]$$

Jei nelygybė tenkinama, toliau atliekama įprastinė paraiškos kontrolė pagal sąmatą.

Jei nelygybė netenkinama, tuomet duodamas paraiškos formavimas nutraukiamas ir duodamas klaidos pranešimas.

Pav. 1. Klaidos pranešimo maketas

Paraiškos suma viršija įmokėtų į biudžetą uždirbtų pajamų sumą!

Įmokos tikrinamos pagal:

Tiekėjo Nr. : < Tiekėjo – pajamų įmokų gavėjo filtras >

Dokumento tipas: „Mokėjimas“ arba „Gražinimas“

Registravimo data: <Registravimo datos filtras>

Priemonė: <Priemonės filtras>

Finansavimo šaltinis: <Finansavimo šaltinio kodas>

Padalinys : “

„Įmokos kodas“: <Įmokų kodų filtras pajamų įmokoms>

Įmokų suma: :<įmokėtų į biudžetą uždirbtų pajamų suma>

Perkeltas įmokų likutis :<ankstesnių metų pajamų įmokų likučio suma >

Paraiškos suma : <paraiškos suma>

Gautų asignavimų suma : <gautų asignavimų suma>

Gautinų asignavimų suma : <gautinų asignavimų suma>

Perduotų į VBAMS paraiškų suma : <perduotų į VBAMS paraiškų suma>

Trūkumas : <trūkumo suma>

Paraiškos formavimas nutrauktas.

Paraiškos kontrolėje naudojamų sumų skaičiavimas:

[Įmokėtų į biudžetą uždirbtų pajamų suma]

[Įmokėtų į biudžetą uždirbtų pajamų suma] skaičiuojama pagal tokias pačias taisykles kaip ataskaitoje „Forma Nr.1 Įmokų į biudžetą, skirtų specialioms programoms finansuoti, ataskaita“.

Įmokos į biudžetą yra atliekamos pinigų pervedant ne tiesiogiai į išdą, bet per tarpininkus (savo ministeriją, VMI) todėl toliau vietoje „biudžeto“ bus naudojama „ tiekėjo - įmokų gavėjo“ sąvoka.

Įmokėtų į biudžetą uždirbtų pajamų suma skaičiuojama iš tiekėjo knygos įrašų lauko „Suma lt.“ taikant filtras:

- „Tiekėjo Nr.“ – filtruojami tiekėjų knygos įrašai pagal tiekėjo nr. kuris nurodytas DK nustatymų lauke „Tiekėjo – pajamų įmokų gavėjo filtras“ (naujas laukas)
- „Registravimo data“ - filtruojama nuo metų pradžios iki paraiškos pateikimo datos;
- „Dokumento tipas“ – filtruojamos reikšmės „Mokėjimas“ arba „Gražinimas“
- „Priemonės kodas“ - visos priemonės iš programos pagal paraišką
- „Finansavimo šaltinis“ – pagal paraiškoje nurodytą finansavimo šaltinį
- „Padalinys“ - filtruojama pagal tuščią padalinio kodą (pagal pajamų įmokų tvarką tai reiškia pačios BO uždirbtas pajamas)
- „Įmokos kodas“ - filtruojama pagal DK nustatymuose nurodytą „Įmokų kodų filtras pajamų įmokoms“ (naujas laukas)

[Ankstesnių metų pajamų įmokų likučio suma]

[Ankstesnių metų pajamų įmokų likučio suma] skaičiuojama pagal DK sąskaitą, kuri nurodyta DK nustatymų lauke „Perkelto pajamų įmokų likučio sąsk.“. Skaičiuojamas laukas „Suma“ iš DK įrašų taikant filtras:

- „Sąskaitos Nr.“ – filtruojama pagal DK sąskaitą, kuri nurodyta DK nustatymų lauke „Perkelto pajamų įmokų likučio sąsk.“.
- „Registravimo data“ - filtruojama nuo metų pradžios iki paraiškos pateikimo datos;
- „Priemonės kodas“ - visos priemonės iš programos pagal paraišką
- „Finansavimo šaltinis“ – pagal paraiškoje nurodytą finansavimo šaltinį

[Paraiškos suma]

Paraiškos formavimo komandoje dalyvaujančių detalių paraiškų eilučių sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinį ir programą. Kiekviena gauta suma tikrinama dėl pajamų įmokų.

Skaičiavimo pvz.:

	Fin. šaltinis	Priemonė /Programa	Suma
Det. paraiškos eilutės	1.4.1.1.1 (tenkina „BĮ pajamų įmokų šaltinių filtrą“)	1.1.1.1.1	100
	1.4.1.1.1 (tenkina „BĮ pajamų įmokų šaltinių filtrą“)	1.1.1.1.2	200
	1.4.1.1.2 (tenkina „BĮ pajamų įmokų šaltinių filtrą“)	1.1.1.1.1	300
	1.4.1.1.2 (tenkina „BĮ pajamų įmokų šaltinių filtrą“)	1.1.1.1.2	400
	1.1.1.1.1 (netenkina „BĮ pajamų įmokų šaltinių filtro“)	1.1.1.1.1	500
Suskačiuotos sumos kontrolei	1.4.1.1.1	1.1	300
	1.4.1.1.2	1.1	700

[Gautų asignavimų suma]

Gautų asignavimų suma skaičiuojama pagal DK sąskaitas, kuriose pažymėta „Naudojama gauto finansavimo analizei“. Sumuojamas šių sąskaitų įrašų laukas „Suma“ su priešingu ženklu taikant filtrus:

- „Asignavimas“= Taip
- „Biudžeto vykdymo data“ – nuo metų pradžios iki paraiškos teikimo datos
- „Finansavimo šaltinis“ – pagal paraiškoje nurodytą finansavimo šaltinį
- „Priemonės kodas“ – visos priemonės iš programos pagal paraišką

[Gautinų asignavimų suma]

Gautinų asignavimų suma skaičiuojama pagal DK sąskaitas, kuriose pažymėta „Naudojama gautino finansavimo analizei“. Sumuojamas šių sąskaitų įrašų laukas „Suma“ su priešingu ženklu taikant filtrus:

- „Biudžeto vykdymo data“ – nuo metų pradžios iki paraiškos teikimo datos
- „Finansavimo šaltinis“ – pagal paraiškoje nurodytą finansavimo šaltinį
- „Priemonės kodas“ – visos priemonės iš programos pagal paraišką

[Perduotų į VBAMS paraiškų suma]

Perduotų į VBAMS paraiškų suma skaičiuojama iš lentelės „Mokėjimo paraiška“ įrašų lauko „“ taikant filtrus:

- „Paraiškos data“ – nuo metų pradžios iki paraiškos datos
- „VBAMS būklė“ = „Sukurta“
- „Finansavimo šaltinis“ – pagal paraiškoje nurodytą finansavimo šaltinį
- „Priemonės kodas“ – visos priemonės iš programos pagal paraišką

Praeitais metais įmokėtų, bet negautų pajamų įmokų likučio registravimas

Praeitais metais įmokėtų, bet negautų pajamų įmokų sumas, perkeliamas į kitus metus, organizacija turi suderinti su išdu ir tuo remiantis įregistruoti dedikuotoje nebalansinėje sąskaitoje. Pajamų įmokų likučio suma registruojama per bendrąjį žurnalą. Sumos registruojamos debeto įrašais išskaidant pagal programas ir finansavimo šaltinius. Kitos dimensijos nebūtinės, nes jos nebus naudojamos kontrolėje.

Žurnalo eilutės pildymo taisyklės:

Lauko pavadinimas	Aprašas
Registravimo data	Nurodoma likučio įkėlimo data (įprastai sausio 1d.)
Dokumento Nr.	Nurodoma likučio perkėlimą pagrindžiančio dokumento Nr.
Dokumento data	Nurodoma likučio perkėlimą pagrindžiančio dokumento data
Sąskaitos tipas	Nurodoma „DK sąskaita“

Sąskaitos Nr.	Nurodoma nebalansinė sąskaita skirta pajamų įmokų likučio perkėlimui, kuri nurodyta DK nustatymų lauke „Perkelto pajamų įmokų likučio sąsk.“.
Debeto suma	Nurodoma įkeliamo likučio suma
Bal. sąskaitos tipas	Nurodoma „DK sąskaita“
Balansavimo sąskaita	Nurodoma sąskaita skirta nebalansinių sąskaitų balansavimui.
Finansavimo šaltinis	Nurodomas perkeliamų pajamų įmokų šaltinio kodas.
Priemonė	Nurodoma pajamų įmokų programos priemonė. Likučio kontrolė bus vykdoma programos lygiu, todėl galima bet kuri priemonė iš tos programos (pvz. pirmoji).