

Parengė LR Finansų ministerijos
Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamentas,
2016 m. lapkričio 2 d. redakcija
(Papildyta nuostatomis dėl informacijos derinimo VSAKI
sistemoje 2016 m. lapkričio 28 d.
Padaryti 2, 4, 9, 10, 12, 15, 18 punktų papildymai ir
pakeitimai, 2017 m. vasario 23 d.)

REKOMENDACIJOS Nr. TR-4/2017-02(3)

DĖL FONDŲ FONDO BUHALTERINĖS APSKAITOS

I. SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rekomendacijų dėl fondų fondo buhalterinės apskaitos (toliau – rekomendacijos) tikslas – pateikti galimus buhalterinius įrašus, susijusius su fondų fondais, kaip jie apibrėžti šiose rekomendacijose, t. y. piniginio įnašo perdavimu, palūkanų priskaičiavimu ir užskaitymu, grįžiančių ir grįžusių lėšų apskaita pas viešojo sektoriaus subjektą, iš kurio asignavimų daromi įnašai į fondų fondą (toliau – ministerijoje), fondų fonde ir valstybės izde ir pateikti papildomus paaiškinimus.

2. Fondų fondu šiose rekomendacijose vadinama:

2.1. finansinės priemonės (finansų inžinerijos priemonės), kurios suprantamos kaip nacionalinio biudžeto, Europos Sąjungos, tarptautinių finansų institucijų ir (ar) kitomis lėšomis įgyvendinamos paskolų, garantijų, rizikos kapitalo investicijų arba kitos priemonės.

2.2. fondų fondas (kontroliuojantis fondas), kuris suprantamas kaip fondas, skirtas finansinėms priemonėms įgyvendinti.

3. Rekomendacijos parengtos vadovaujantis šiais teisės aktais:

3.1. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (toliau – VSAĮ);

3.2. įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimu Nr. 791 „Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – LRV nutarimas Nr. 791);

3.3. įgyvendinant Lietuvos kaimo plėtros 2007–2013 metų programos finansines priemones grąžintų ir grąžintinų lėšų panaudojimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. rugpjūčio 31 d. nutarimu Nr. 886 „Dėl įgyvendinant Lietuvos kaimo plėtros 2007–2013 metų programos finansines priemones grąžintų ir grąžintinų lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau - LRV nutarimas Nr. 886);

3.4. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – LRV nutarimas Nr. 543);

3.5. Palūkanų, sukauptų įgyvendinant finansines priemones įskaitymo į valstybės biudžetą taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 1K-192 „Dėl palūkanų, sukauptų įgyvendinant finansines priemones, įskaitymo į valstybės biudžetą taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Įsakymas Nr. 1K-192);

3.6. viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS);

3.7. viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu, patvirtintu 2011 m. balandžio 19 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K-152.

4. Rekomendacijose vartojamos sąvokos, nepriklausomai nuo jų formuluočių, suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos arba yra vartojamos šių rekomendacijų 3 punkte nurodytuose teisės aktuose. Papildomos sąvokos, naudojamos šiose rekomendacijose:

4.1. fondo administratorius ar tvarkytojas – subjektas, teisės aktais arba sutartimi paskirtas valdyti fondą, tvarkantis jo apskaitą ir rengiantis finansinių ataskaitų rinkinį;

4.2. mokėjimo prašymas – dokumentas, kuriuo finansavimo sumų davėjui pranešama, informuojama apie patirtas išlaidas. Tai informacinis dokumentas, kurio pagrindu finansavimo sumų davėjas pradeda išlaidų tinkamumo patvirtinimo procedūrą ir/ arba formuoja mokėjimo paraišką;

4.3. mokėjimo paraiška – dokumentas, teikiamas išdui per Valstybinę biudžeto apskaitos ir mokėjimų sistemą (toliau – VBAMS), kurio pagrindu bus atliekamas mokėjimas.

Visi fondų fondai, kurie buvo įsteigti 2016 m. sausio 1 d., ir pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą laikomi viešojo sektoriaus subjektai išvardinti šių rekomendacijų 1 priede.

5. Kai fondų fondo valdytojas yra:

5.1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigta ir valstybės valdoma finansų įstaiga (žr. šių rekomendacijų 1 priedą), fondų fondo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius rengia fondų fondo administratorius ar tvarkytojas pagal šių rekomendacijų III-VI skyriuose nurodytas rekomendacijas;

5.2. tarptautinė finansų institucija, fondų fondo apskaitą tvarko ministerija, gaunanti asignavimus įnašams į fondų fondą, pagal šių rekomendacijų VII skyriuje nurodytas rekomendacijas.

II. SKYRIUS LIKUČIŲ REGISTRAVIMAS 2016 M. SAUSIO 1 D.

6. Atsižvelgiant į tai, kad nuo 2016 m. sausio 1 d. fondų fondai tapo viešojo sektoriaus subjektais, atitinkamai turi būti pakoreguotas ministerijos apskaitoje užregistruotų su fondų fondo ūkinėmis operacijomis susijusių buhalterinių sąskaitų likučių registravimas. Likučių perkėlimo apskaitos įrašai ministerijos ir fondų fondo apskaitoje turi būti atliekami pagal faktiškai turimus likučius, rekomendacijose pateikiami tik galimi apskaitos įrašų pavyzdžiai.

7. Darome prielaidą, kad iki 2015-12-31 ministerijos apskaitoje buvo registruotos šios ūkinės operacijos:

Ūkinė operacija	Registravimo įrašas
Ministerijos įnašas į fondų fondą	D 1632xx1 Kitos ilgalaikės gautinos sumos 13 000 K 423xxx1 Finansavimo sumos iš ES (gautos) 13 000
Įnašų į fondų fondą nuvertėjimas pagal fondų fondo valdytojo pateiktą informaciją	D 87xxxxx Gautinų sumų nuvertėjimas 200 K 1632xx3 Kitų ilgalaikių gautinų sumų nuvertėjimas 200 D 423xxx2 Finansavimo sumos iš ES (panaudotos) 200 K 70xxxxx Finansavimo pajamos 200
Apmokėtas avansas už fondų fondo administravimą fondų fondo valdytojui (300 Eur)	D 211xxxx Išankstiniai mokėjimai 300 K 1632xx1 Kitos ilgalaikės gautinos sumos 300
Priskaičiuotos palūkanos fondų fondo apskaitoje	D 2294 Gautinos palūkanos 230 K 761xxx1 Apskaičiuotos palūkanos 230 D 761xxx2 Pervestinos palūkanos 230 K 6951102 Sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą 230
Palūkanų užskaitymas, gavus informaciją iš Valstybės izdo departamento apie užskaitą (darome prielaidą, kad visa palūkanų suma užskaityta. Jei tarp sutarties palūkanų ir apskaičiuotų palūkanų, taikomų skaičiuojant amortizuotą įnašo į fondų fondą savikainą yra skirtumas, užskaitome tik ta dalimi, kuria didinamas įnašas į fondą).	D 6951102 Sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą 230 K 424xxx1 Finansavimo sumos iš VB (gautos) 230 D 1632xx1 Kitos ilgalaikės gautinos sumos 230 K 2294 Gautinos palūkanos.....230

Ūkinė operacija	Registravimo įrašas
Priskaičiuota įnašo į fondų fondą amortizacija	D 896xxx Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos 1000 K 1632xx4 Kitų ilgalaikių gautinų sumų amortizacija 1000
Finansavimo sumų sąskaitų uždarymas metų pabaigoje	D 423xxx1 Finansavimo sumos iš ES (gautos) 200 K 423xxx2 Finansavimo sumos iš ES (panaudotos) 200
	7 ir 8 klasės sąskaitos buvo uždarytos su 311 sąskaita

2016 m. sausio 1 d. pagal tuo metu galiojančias VSAFAS nuostatas ministerija turėjo registruoti įrašus, reikalingus perkelti likučius į atitinkamas sąskaitas dėl fondų fondo statuso pasikeitimo:

Ūkinė operacija	Registravimo įrašas:
Finansavimo sumų perdavimas, gautinų sumų bei avansinių mokėjimų nurašymas	D 423xxx3 Finansavimo sumos iš ES (perduotos) 12 800 D 424xxx3 Finansavimo sumos iš VB (perduotos) 230 D 1632xx3 Kitų ilgalaikių gautinų sumų nuvertėjimas 200 K 1632xx1 Kitos ilgalaikės gautinos sumos 12 930 K 211xxxx Išankstiniai mokėjimai 300 D 1632xx4 Kitų ilgalaikių gautinų sumų amortizacija 1000 K 311xxx1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas 1000

8. 2016 m. sausio 1 d. fondų fondo apskaitoje turėjo būti registruoti įrašai, reikalingi perkelti likučius į atitinkamas sąskaitas dėl fondų fondo statuso pasikeitimo:

Ūkinė operacija	Registravimo įrašas:
Ministerijos įnašas į fondų fondą (likučiai) registruojami pagal tai, kaip panaudotos fondų fondo lėšos, pavyzdžiui, kai 1) 9000 perduota teisės aktuose nurodytų priemonių vykdymui, 2) 3000 investuota į vertybinius popierius, 3) 300 išmokėtas avansas; 4) 1930 – likutis sąskaitoje	D 1632xx1 Kitos ilgalaikės gautinos sumos 8 000 K 1632xx3 Kitų ilgalaikių gautinų sumų nuvertėjimas 200 K 1632xx4 Kitų ilgalaikių gautinų sumų amortizacija 1000 D 162xxx Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius 3000 D 211 Išankstiniai mokėjimai 300 D 241xxxx Pinigai bankų sąskaitose 1930 D 311xxx1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas 1000 K 423xxx1 Finansavimo sumos iš ES (gautos) 12 800 K 424xxx1 Finansavimo sumos iš VB (gautos) 230

9. Suregistravęs 2016 m. sausio 1 dienos būklei likučius fondų fondas sudaro veiklos pradžios fondų fondo finansinės būklės ataskaitą, kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 2 dalis.

9¹ Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKI sistema) fondų fondai, kurie pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą nuo 2016 m. sausio 1 d. tapo viešojo sektoriaus subjektais (toliau – VSS) teikia 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis metiniame periode (2016.12) kaip naujas ir atskiras viešojo sektoriaus subjektas.

Fondų fondas nėra juridinis asmuo ir jį administruoja fondo valdytojas, todėl jam suteikiamas menamas kodas.

Fondų fondo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis konsoliduoja ministerija, iš kurios asignavimų daromi įnašai į fondų fondą.

Fondų fondas kaip viešojo sektoriaus subjektas, kurio finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ir eliminavimo informacija nebuvo įtraukta į praėjusio ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, privalo VSAKI sistemoje metiniame periode (2016.12) pateikti pradinių likučių informaciją pradinių likučių duomenų įvedimo formose (pagrindinės formos lauke pasirinkus kortelę „Pradiniai likučiai laikotarpio pradžioje“) ir ją suderinti su kitais viešojo sektoriaus subjektais. Derinama informacija:

- suteiktų kitam VSS paskolų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (grupė E01-1 „Iki išpirkimo laikomas finansinis turtas – paskolos įeinantys subjektai (pradiniai likučiai“);

- įsigytų iš kitų VSS ne nuosavybės VP įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (grupė E02-1 „Iki išpirkimo laikomas finansinis turtas - ne nuosavybės VP įeinantys subjektai (pradiniai likučiai“), Lietuvos Respublikos vyriausybės vertybinių popierių atveju derinama su Iždu;

- gautinos / mokėtinos sumos (grupė E04-1 „Gautinos/mokėtinos sumos įeinantys subjektai (pradiniai likučiai“). Šioje grupėje turėtų būti derinamos tokios sumos, kaip kitos ilgalaikės gautinos sumos iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje, mokėtinos ir sukauptos mokėtinos sumos kitiems VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pan.

III. SKYRIUS PINIGINIO ĮNAŠO APSKAITA

10. Piniginis įnašas į fondų fondą registruojama vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis:

Fondų fondo apskaitoje	Ministerijos apskaitoje	Valstybės išdo apskaitoje
1. Atsižvelgiant į tai, kad mokėjimo prašymo pateikimas pagal sutartį įnašui į fondų fondą gauti nesukuria besąlyginės teisės į prašomas sumas, Fondų fondui pateikus mokėjimo prašymą ministerijai, įrašai apskaitoje nedaromi, nes, mokėjimo prašymo pateikimas nėra ūkinė operacija.		
	2. Iš fondų fondo gauto mokėjimo prašymo pagrindu suformavus ir pateikus mokėjimo paraišką valstybės išdui finansavimo sumoms gauti: D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos K 413xxx1 Finansavimo sumos iš ES (gautinos)	3. Pagal iš ministerijos gautą mokėjimo paraišką: D 423xxx3 Finansavimo sumos iš ES (perduotos) K 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojams
5. Gavus pinigus iš valstybės išdo: D 241xxx Pinigai banko sąskaitose K 423xxx1 Finansavimo sumos iš ES (gautos)	6. Gavus informaciją apie asignavimų pervedimą fondų fondui: D 423xxx3 Finansavimo sumos iš ES (perduotos) K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos D 413xxx1 Finansavimo sumos iš ES (gautinos) K 423xxx1 Finansavimo sumos iš ES (gautos)	4. Pervedus finansavimo sumas į fondų fondo sąskaitą: D 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojams K 241xxx Pinigai banko sąskaitose

10¹. Derinimas VSAKI sistemoje:

- fondų fondas su ministerija derina gautas finansavimo sumas iš ES (E13 grupė „Finansavimo sumos“) ir tiesioginius pinigų srautus (E19 grupė „Pinigų srautai“);
- ministerija su fondų fondu derina perduotas finansavimo sumas iš ES (E13 grupė „Finansavimo sumos“), netiesioginius pinigų srautus (E19 grupė „Pinigų srautai“) ir su valstybės išdu gautas finansavimo sumas iš ES (E13 grupė „Finansavimo sumos“) bei netiesioginius pinigų srautus (E19 grupė „Pinigų srautai“);
- valstybės išdas su ministerija derina perduotas finansavimo sumas iš ES (E13 grupė „Finansavimo sumos“) ir tiesioginius pinigų srautus (E19 grupė „Pinigų srautai“).

10². Ministerija įnašus į fondų fondą biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo tikslu, nežiūrint į tai, kad fondų fondas pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą yra viešojo sektoriaus subjektas, registruoja nurodydama ekonominės išlaidų klasifikacijos dimensiją „Pervedamos Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos ne valdžios sektoriui“ (Nr. 2.9.2.X.X.3).

IV. SKYRIUS PALŪKANŲ APSKAITA

11. Palūkanos, sukauptos įgyvendinant fondų fondų priemones, įskaitomos į valstybės biudžetą priskiriant jas prie ekonominės klasifikacijos straipsnio „1.4.1.1.2. Palūkanos už paskolas iš kitų subjektų“, „1.4.1.1.2.1. Palūkanos už depozitus“, „1.4.1.1.3.1. Palūkanos už vertybinius popierius (išskyrus akcijas)“ ar kito straipsnio, atsižvelgiant į pajamų rūšį. Jos skiriamos atitinkamai valstybės biudžeto programai finansuoti (finansavimo šaltinis „1.6.1.1.1 – Valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalis ir kitos lėšos, kurių panaudojimo apimtis ir tikslinė paskirtis nurodyta įstatyme ar Vyriausybės nutarime“) ir jas įskaičius gali būti naudojamos pagal atitinkamą priemonę taip pat kaip grįžusios fondų fondo lėšos vadovaudamasis LRV nutarimu Nr. 791 patvirtinto aprašo 6 punkto ir LRV nutarimu Nr. 886 patvirtinto aprašo 12 punkto nuostatomis.

12. Vadovaujantis 26-ojo VSAFAS „Fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ nuostatomis, fondų fondo apskaitoje apskaičiuotos palūkanų pajamos mažinamos pervestinėmis palūkanų pajamomis į valstybės biudžetą (valstybės išdui). Žemiau pateikiamos itin detalios įrašų rekomendacijos, darant prielaidą, kad dalis operacijų gali įvykti vieną ataskaitinį laikotarpį, kita dalis – kitą ataskaitinį laikotarpį:

Fondų fondo apskaitoje	Ministerijos apskaitoje	Iždo apskaitoje
<p>1. Apskaičiavus palūkanas: D 1632xxx Kitos ilgalaikės gautinos sumos arba D 2294xxx Gautinos palūkanos K 761xxx1 Apskaičiuotos palūkanos D 761xxx2 Pervestinos palūkanos į valstybės biudžetą (MVALI) K 695xxx Sukauptos mokėtinės sumos į biudžetą (MVALI)</p> <p>Jei tai ataskaitinio ketvirčio pabaiga, teikia Iždui A6 formą (sumą parodo stulpeliuose „Pervestinos pajamos“, „Apskaičiuota sukauptų pervestinių sumų“).</p>		<p>2. Pagal gautą A6 formą registruoja: D 2 282701 sukauptos palūkanų pajamos (Fondų fondas) K 7 611xxx Palūkanų pajamos (Fondų fondas)</p>

Fondų fondo apskaitoje	Ministerijos apskaitoje	Iždo apskaitoje
<p>Apskaičiavęs palūkanas fondų fondas įsakyme Nr. 1K-192 nustatyta tvarka pateikia Ministerijai informaciją apie per ataskaitinį ketvirtį sukauptas palūkanas pagal su Ministerija suderintą formą. Gautos informacijos pagrindu Ministerija pateikia raštą Iždui dėl šių palūkanų įskaitymo į biudžeto pajamas ir asignavimų skyrimo atitinkamai Ministerijos programai finansuoti.</p>		
<p>3. Visas arba dalį apskaičiuotų palūkanų gauna į banko sąskaitą D241xxx Pinigai banko sąskaitose K 2294xx Gautinos palūkanos D 695xxx Sukauptos mokėtinės sumos į biudžetą (MVALI) K 6819xx1 Pervestinos palūkanos (Ministerija)</p> <p>Teikia Ministerijai informaciją pagal suderintą formą. Teikia Iždui A6 formą (visą sumą parodo stulpeliuose „Pervestinių sumų pasikeitimas“, „Apskaičiuota pervestinių sumų“, palūkanų sumą „Užskaityta pervestinių sumų (su kitu VSS)“ stulpelyje).</p>	<p>4. Gautos informacijos pagrindu: D 2294 Gautinos palūkanos (fondų fondas) K 6819xx1 Pervestinos palūkanos (MVALI)</p> <p>Teikia Iždui A7 formą (suma parodoma „Pervestinių sumų pasikeitimas (užskaityta su kitu VSS)“ stulpelyje)</p>	<p>5. Pagal gautą A6 ir A7 formas registruoja:</p> <p>D 2 294101 Gautinos palūkanos (Ministerija) K 2 282701 Sukauptos palūkanų pajamos (Fondų fondas)</p>
<p>Iždas raštu patvirtina Ministerijai palūkanų įskaitymą, nurodydamas, kokiai sumai ir kuria data jis buvo atliktas. Ministerija šio rašto pagrindu per VBAMS pateikia Bendrųjų žurnalų operacijų registrą (parodo, kad gavo asignavimus). Subjektai apskaitoje registruoja:</p>		
	<p>7. D 222xxx Gautinos finansavimo sumos (MVALI) K 414xxx1 Finansavimo sumos iš VB (gautinos) D 424xxx3 Finansavimo sumos iš VB (perduotos) (fondų fondas) K 2294xxx Gautinos palūkanos (fondų fondas)</p>	<p>6. D 833xxx Finansavimo sąnaudos (Ministerija) K 643xxxx Mokėtinės finansavimo sumos (Ministerija)</p>
<p>9. Fondas, gavęs pranešimą apie užskaitą, registruoja: D 6819xx1 Pervestinos palūkanos (Ministerija) K 424xxx1 Finansavimo sumos iš VB (gautos) (Ministerija)</p>	<p>8. Ministerija raštu informuoja Fondų fondą apie atliktą užskaitą, nurodydama, kokiai sumai ir kuria data, ji atlikta: D 6819xx1 Pervestinos palūkanos (MVALI) K 42xxxx1 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos) (MVALI) D 414xxx1 Finansavimo sumos iš VB (gautinos) K 222xxx Gautinos finansavimo sumos (MVALI)</p> <p>Teikia Iždui A7 formą (užskaityta suma parodoma „Pervesta sumų (užskaityta su valstybės išdu)“ stulpelyje)</p>	<p>10. Pagal gautą A7 formą registruoja: D 643xxxx Mokėtinės finansavimo sumos (Ministerijai) K 2 294101 Gautinos palūkanos (Ministerija)</p>

Pastaba: Jei fondas turi kitų nei palūkanos pajamų, jos registruojamos fondo apskaitoje tokia pat tvarka kaip palūkanos, pasirenkant atitinkamas apskaičiuotų pajamų ir pervestinių sumų sąskaitas.

12¹ Derinimas VSAKI sistemoje:

- fondų fondas su ministerija derina gautas finansavimo sumas iš VB (E13 grupė „Finansavimo sumos“) ir su valstybės išdu pervestinių palūkanų pajamas (E18 grupė „Pervestinos pajamos“) bei mokėtinų palūkanų ir sukauptų mokėtinų palūkanų sumas, jeigu tokių yra laikotarpio pabaigoje (E15 grupė „Gautinos/mokėtinės sumos“);

- ministerija su fondų fondu derina perduotas finansavimo sumas iš VB (E13 grupė „Finansavimo sumos“) ir su valstybės išdu gautas finansavimo sumas iš VB (E13 grupė „Finansavimo sumos“);

- valstybės išdas su fondų fondu derina palūkanų pajamas (E18 grupė „Pervestinos pajamos“), gautinų palūkanų ir sukauptų gautinų palūkanų sumas, jeigu tokių yra laikotarpio pabaigoje (E15 grupė „Gautinos/mokėtinios sumos“) ir su ministerija finansavimo sąnaudas (E13 grupė „Finansavimo sumos“).

Kai fondų fondo valdytojas yra tarptautinė finansų įstaiga:

- ministerija su valstybės išdu derina pervestinių palūkanų pajamas (E18 grupė „Pervestinos pajamos“) bei mokėtinų palūkanų ir sukauptų mokėtinų palūkanų sumas, jeigu tokių yra laikotarpio pabaigoje (E15 grupė „Gautinos/mokėtinios sumos“);

- valstybės išdas su ministerija derina palūkanų pajamas (E18 grupė „Pervestinos pajamos“) bei gautinų palūkanų ir sukauptų gautinų palūkanų sumas, jeigu tokių yra laikotarpio pabaigoje (E15 grupė „Gautinos/mokėtinios sumos“).

V. SKYRIUS FONDŲ FONDO VALDYMO IŠLAIDŲ APSKAITA

13. Valdymo išlaidos – lėšos mokamos fondų fondo valdytojui už fondo arba priemonės valdymą arba finansų tarpininkui už priemonės įgyvendinimą. Fondų fondo valdymo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis vadovaujantis 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis, ir registruojamos fondų fondo apskaitoje pagal fondų fondo valdytojo pateiktą informaciją taip:

D 8712xxx Kitų paslaugų sąnaudos

K 69xxxxx Mokėtinios sumos, susijusios su vykdoma veika
arba

K 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai

D 42xxxx2 Finansavimo sumos iš ES (panaudotos)

K 702xxxx Panaudotų FS pajamos

14. Jei iš fondų fondo lėšų išmokamas avansas valdymo išlaidoms, fondų fondo apskaitoje registruojama:

D 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai

K 241xxxx Pinigai bankų sąskaitose

VI. SKYRIUS GRĮŽUSIŲ LĖŠŲ APSKAITA

15. Grįžusios lėšos – bent vieną kartą faktiškai panaudotos įgyvendinant ar įgyvendinus fondų fondų finansuojamą priemonę ES struktūrinės paramos, bendrojo finansavimo ir kitos lėšos (įskaitant lėšas, neišmokėtas garantijų išmokoms ir valdymo išlaidoms kompensuoti įgyvendinant garantijų teikimo finansų inžinerijos priemones), kurios galutiniams naudos gavėjams išduotos kaip paskolos, suteiktos kaip investicijos į įmones arba kaip garantijos ar panašiai ir finansų tarpininko grąžintos į kontroliuojančiojo fondo valdytojo arba tiesiogiai įgyvendinamos finansų inžinerijos priemonės valdytojo banko sąskaitas. Grįžusios lėšos apima grįžusias lėšas, kaip jos apibrėžtos LRV nutarime Nr. 791 ir Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. 1K-326 „Dėl Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“, taip pat grąžintas lėšas, kaip jos apibrėžtos LRV nutarime Nr. 886.

16. LRV nutarimo Nr. 791 8 punkte nustatyta, kad grįžusių lėšų naudojimui netaikomi ES struktūrinės paramos panaudojimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimai, nustatyti finansų inžinerijos priemonių įgyvendinimo ir priežiūros tvarkai, t. y. šios lėšos ir toliau laikomos finansavimo sumomis, bet apskaitos registruose joms suteikiamos kitos dimensijos (požymiai), jei to reikalauja kiti teisės aktai.

17. Grįžusioms lėšoms apskaityti suteiktas atskiras finansavimo šaltinio kodas „3.12.1.1.1 – Finansinių priemonių grįžusios lėšos“, kuris yra įvestas į VBAMS, nors nėra įtrauktas į finansų ministro 2011 m. rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr. 1K-265 „Dėl Asignavimų valdytojų programų, finansuojamų iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, finansavimo šaltinių klasifikacijos patvirtinimo“ patvirtintą finansavimo šaltinių sąrašą, kadangi lėšos nepriskiriamos valstybės biudžeto lėšoms. Šis finansavimo šaltinio kodas gali būti naudojamas ir kitoms asignavimų valdytojo programoms įgyvendinti iš grįžusių lėšų pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą.

18. Buhalterinių sąskaitų korespondencijos ministerijos ir fondų fondo apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į ministerijos priimtą sprendimą naudoti grįžusias lėšas. Galimi tokie atvejai:

18.1. kai grįžusios lėšos lieka fondų fonde ir toliau naudojamos fondų fondo priemonėms įgyvendinti;

18.2. kai grįžusios lėšos pervedamos iš fondų fondo asignavimų valdytojui, kuris naudoja savo paties vadovaujamos įstaigos programų priemonėms įgyvendinti, fondų fondas registruoja gražintas finansavimo sumas:

Fondų fondo apskaitoje	Ministerijos apskaitoje
D 423xxx4 Finansavimo sumos iš ES (grąžintos) K 686xxxx Gražintinos finansavimo sumos	D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 42xxxx3 Finansavimo sumos iš ES (perduotos)
D 686xxxx Gražintinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose	<i>Ministerija registruoja grįžusias finansavimo lėšas iš ES su savo nusistatyta dimensija, jei gauna informaciją, kad tai grįžusios lėšos</i>

18.2¹ Derinimas VSAKI sistemoje:

- fondų fondas su ministerija derina gražintas finansavimo sumas iš ES (E13 grupė „Finansavimo sumos“) ir pinigų srautus (E19 grupė „Pinigų srautai“);

- ministerija su fondų fondu derina perduotų finansavimo sumų iš ES mažinimą (E13 grupė „Finansavimo sumos“) ir pinigų srautus (E19 grupė „Pinigų srautai“).

19. Ministerija, vadovaudamasi LRV nutarimo Nr. 791 13 punktu arba LRV nutarimu Nr. 886 patvirtinto aprašo 10 punktu, nustačiusi, kad grįžusių lėšų nebeprireiks kitoms priemonėms finansuoti arba prireiks mažesnio finansavimo nei yra grįžusių lėšų, šias nenaudojamas lėšas turi pervesti į valstybės išdo sąskaitą.

D 423xxx4 Finansavimo sumos iš ES (grąžintos)

K 686xxxx Gražintinos finansavimo sumos

D 686xxxx Gražintinos finansavimo sumos

K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose

19¹ Ministerija su valstybės išdu VSAKI sistemoje derina gražintas finansavimo sumas iš ES (E13 grupė „Finansavimo sumos“) ir pinigų srautus (E19 grupė „Pinigų srautai“).

20. Kai grįžusios lėšos gražinamos į valstybės išdą, valstybės išdo apskaitoje jos priskiriamos kitoms valstybės biudžeto neišvardintoms pajamoms (finansavimo šaltinis 1.1.1.1.1, ek. kl. 1.4.5.1.4.1 Kitos neišvardytos pajamos) ir registruojamos vadovaujantis 26-ojo VSAFAS „Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ 24 punktu:

- D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose
- K 42xxxx3 Finansavimo sumos iš ES (perduotos)
- D 42xxxx5 Finansavimo sumos iš ES (grįžusios)
- K 7023xxx Finansavimo pajamos

20¹ Valstybės išdas su ministerija VSAKI sistemoje derina perduotų finansavimo sumų iš ES mažinimą (E13 grupė „Finansavimo sumos“) ir pinigų srautus (E19 grupė „Pinigų srautai“).

VII. SKYRIUS

FONDŲ FONDŲ, KURIŲ VALDYTOJAS YRA TARPTAUTINĖ FINANSINĖ INSTITUCIJA, VEIKLAI FINANSUOTI SKIRTŲ LĖŠŲ APSKAITA

21. Ministerijai, gaunančiai asignavimus įnašams į fondų fondą, **rekomenduojama:**

21.1. pagal fondų fondo valdytojo pateiktą informaciją, fondų fondo apskaitą tvarkyti atskirai nuo ministerijos apskaitos;

21.2. sudaryti atskirą didžiąją knygą;

21.3. sudaryti finansinių ataskaitų rinkinį ir teikti duomenis VSAKI sistemoje;

21.4. likučių perkėlimo, įnašo perdavimo, apskaičiuotų palūkanų ir kitus fondų fondo apskaitos įrašus daryti pagal šių rekomendacijų II- IV skyrių nuostatas;

21.5. fondų fondo valdytojo turėtų būti prašoma pateikti ne mažiau nei šią informaciją už ministerijos nusistatytą laikotarpį:

21.5.1. fondo lėšų likutis laikotarpio pradžiai;

21.5.2. gautų įnašų suma;

21.5.3. gražintų lėšų suma;

21.5.4. apskaičiuotų palūkanų suma;

21.5.5. gautų palūkanų suma;

21.5.6. apskaičiuotų valdymo išlaidų suma;

21.5.7. nuskaityta valdymo išlaidų suma;

21.5.8. perduotų sutartyje nurodytoms priemonės lėšų suma;

21.5.9. perduotų sutartyje nurodytoms priemonės lėšų suma, kurios gražinimo terminas pradelstas daugiau negu 1 metai;

21.5.10. kitos įplaukos ir išmokos, nurodant jų paskirtį;

21.5.11. fondo lėšų likutis laikotarpio pabaigai.

22. Jei ministerija, gaunanti asignavimus įnašams į fondų fondą, pagal galiojančias su fondų fondo valdytoju sudarytas sutartis, neturi galimybės gauti informacijos ir tvarkyti apskaitos kaip nurodyta 21 punkte, kol bus sudarytos sutartys, suteikiančios galimybę gauti reikiamą informaciją, laikosi šių reikalavimų:

22.1. Fondų fondo duomenis ir su jais susijusių ūkinių operacijų informaciją įtraukia į savo apskaitą pagal iki 2016 m. sausio 1 d. taikytą apskaitos politiką;

22.2. savo finansinių ataskaitų aiškinamojo rašte papildomai atskiroje pastaboje nurodo:

22.2.1. priežastis dėl kurių negali sudaryti ir pateikti atskirų fondų fondo finansinių ataskaitų

22.2.2. šią informaciją:

Fondų fondo, (*nurodyti pavadinimą*), lėšų likučiai ir jų pokyčiai

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėję ataskaitiniai metai
1.	Lėšų likutis* laikotarpio pradžioje		
1.1.	kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
1.2.	kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		
2.	Gautų įnašų suma		
2.1.	kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
2.2.	kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		
3.	Apskaičiuotų palūkanų suma		
4.	Apskaičiuota valdymo išlaidų suma (<i>rodoma su minuso ženklu</i>)		
5.	Kitos įplaukos (<i>nurodoma jų paskirtis</i>)		
6.	Kitos išmokos (<i>nurodoma jų paskirtis</i>) (<i>rodoma su minuso ženklu</i>)		
7.	Lėšų likutis* laikotarpio pabaigoje (7=1+2+3+4+5+6)		
7.1.	kurių šaltinis finansavimo sumos iš ES		
7.2.	kurių šaltinis finansavimo sumos iš VB		

*lėšų likutis prilyginamas fondų fondo viso turto sumai, apimančiai pinigų sąskaitoje ir finansinį turtą, atėmus įsipareigojimus

2016 m. sausio 1 d. įsteigti fondų fondai, kurie laikomi viešojo sektoriaus subjektais

Eil. Nr.	Kodas	Fondų fondo pavadinimas	Fondo valdytojas	Asignavimų valdytojas, iš kurio asignavimų daromi įnašai į Fondų fondą
Finansų inžinerijos priemonės finansuojamos iš 2007-2013 m. ES struktūrinių fondų				
1.	MVAL65	JEREMIE kontroliuojantysis fondas	EIF (Europos investicijų fondas)*	Ūkio ministerija
2.	MVAL59	INVEGOS fondas	INVEGA (UAB „Investicijų ir verslo garantijos“)	Ūkio ministerija
3.	MVAL60	Garantijų fondas	INVEGA (UAB „Investicijų ir verslo garantijos“)	Ūkio ministerija
4.	MVAL61	Verslumo skatinimo fondas	INVEGA (UAB „Investicijų ir verslo garantijos“)	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
5.	MVAL66	JESSICA kontroliuojantysis fondas	EIB (Europos investicijų bankas)*	Aplinkos ministerija
Finansų inžinerijos priemonės, finansuojamos iš 2007 – 2013 m. Europos žemės ūkio fondo kaimo plėtrai				
6.	MVAL64	Paskolų fondas	UAB Žemės ūkio paskolų garantijų fondas	Žemės ūkio ministerija
Finansinės priemonės finansuojamos iš 2014-2020 m. ES struktūrinių fondų				
7.	MVAL57	Daugiabučių namų modernizavimo fondas, finansuojamas ERPF lėšomis	VIPA (UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“)	Aplinkos ministerija
8.	MVAL62	Verslumo skatinimo fondas 2014-2020, finansuojamas iš ESF lėšų	INVEGA (UAB „Investicijų ir verslo garantijos“)	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
9.	MVAL63	Verslo finansavimo fondas, finansuojamas iš ERPF	INVEGA (UAB „Investicijų ir verslo garantijos“)	Ūkio ministerija
10.	MVAL58	Energijos efektyvumo fondas	VIPA (UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“)	Energetikos ministerija
11.	MVAL67	JESSICA II fondų fondas	EIB (Europos investicijų bankas)*	Aplinkos ministerija

* Fondo valdytojas yra tarptautinė finansų institucija