

REKOMENDACIJOS Nr. TR-5/2017-02
DĖL SU PROJEKTU „PARAMA MAISTO PRODUKTAIS IV“ SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ
OPERACIJŲ APSKAITOS VŠĮ „EUROPOS SOCIALINIO FONDO AGENTŪRA“ IR
SAVIVALDYBĖSE

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rekomendacijų dėl su projektu „Parama maisto produktais IV“ (toliau – Projektas) susijusių ūkinių operacijų buhalterinės apskaitos (toliau – rekomendacijos) tikslas – pateikti galimus buhalterinius įrašus, registruojant maisto produktų gavimo ir išdavimo ūkines operacijas projekto vykdytojo - Europos socialinio fondo agentūros (toliau – Agentūra) ir savivaldybių administracijų apskaitoje.

2. Projektas vykdomas Agentūros pagal su projekto partneriais: savivaldybėmis ir nevyriausybinėmis organizacijomis (toliau – NVO), pasirašytas jungtinės veiklos sutartis:

2.1. dvišales sutartis su savivaldybėmis, kai maisto produktai perduodami savivaldybės nuosavybėn ir maisto produktus dalija pati savivaldybė;

2.2. trišales sutartis su savivaldybėmis, kuri projekte dalyvauja kartu su pasirinkta nevyriausybine organizacija, kai maisto produktai perduodami NVO nuosavybėn, o juos išdalijus paramos gavėjams, NVO pateikia dokumentus Agentūrai ir savivaldybei.

3. Rekomendacijos parengtos vadovaujantis:

3.1. Biudžeto sandaros įstatymu, pagal kurio 22 straipsnio 1 dalies 4 ir 5 punktus savivaldybių biudžetų pajamas sudaro valstybės biudžeto dotacijos ir kitos pervedamos lėšos bei negrąžintina finansinė parama;

3.2. Buhalterinės apskaitos įstatymu;

3.3. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;

3.4. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

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

5. Remiantis rekomendacijų 3.1 punktu, kadangi parama savivaldybėse pagal Projekto sutartis gaunama ne lėšomis, o turtu, tokia parama nėra savivaldybių biudžetų pajamų dalis, taip pat atsižvelgiant į tai, kad vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą, savivaldybių išduose jokie įrašai, susiję su paramos gavimu pagal šio Projekto sutartis, neregistruojami.

II SKYRIUS

BUHALTERINĖ APSKAITA AGENTŪROJE

6. Agentūrai pateikus mokėjimo paraišką asignavimų valdytojui apmokėti už gautas atsargas ir gavus patvirtinimą, kad ši bus tenkinama, Agentūros apskaitoje registruojama:

- D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos
- K 413xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (gautinos)
- K 414xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)

7. Gavus pinigus į banko sąskaitą Agentūra, savo apskaitoje registruoja gautas finansavimo sumas:

- D 241xxxx Pinigai bankų sąskaitose
- K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos
- D 413xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (gautinos)
- D 414xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)
- K 423xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (gautos)
- K 424xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)

8. Kai Agentūra pagal projekto partnerio prašymą dėl išlaidų kompensavimo perveda iki 30 proc. avansą, skirtą kompensuoti projekto administravimo, prekių sandėliavimo, transportavimo ir dalinimo išlaidas (kurios pagal sutartis negali viršyti 5 proc. paskirstytų maisto produktų vertės), registruojama:

8.1. Kai avansas pervestas viešojo sektoriaus subjektui (savivaldybei):

- D 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai projekto partneriams
- K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose

8.2. Kai avansas pervestas ne viešojo sektoriaus subjektui (NVO):

- D 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos
- K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose

9. Tiekėjui pristatčius atsargas į partnerio – savivaldybės ar NVO, sandėlį ir pasirašius perdavimo priėmimo aktą, Agentūra pagal perdavimo-priėmimo aktą (sąskaita-faktūra dar negauta), patvirtintą tiekėjo ir gavėjo parašais, kuriame nurodyta gautų atsargų rūšis ir kiekis, ir pagal sutartyje nurodytas kainas registruoja (atsargų nuosavybė Agentūros):

- D 20xxxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina (pagal perdavimo aktą)
- K 695xxxx Kitos sukauptos mokėtinos sumos (tiekėjui, kol sąskaita dar negauta)

10. Atsižvelgiant į tai, kad nuosavybė, pristatčius atsargas į partnerio – savivaldybės ar NVO sandėlį, pereina projekto partneriams, Agentūra surašiusi jiems perdavimo-priėmimo aktą, apskaitoje registruoja:

10.1. kai atsargos perduodamos savivaldybei pagal dvišalę sutartį:

- D 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai projekto partneriams (perduotos atsargos)
- K 20xxxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina (pagal perdavimo aktą)

10.2. kai atsargos perduodamos pagal trišalę sutartį:

- D 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos (perduotos atsargos)
- K 206xxxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina (pagal perdavimo aktą)

11. Kai iš tiekėjo gaunama sąskaita-faktūra, pagal ją Agentūra registruoja:

11.1. jeigu pagal perdavimo-priėmimo akte nurodytą atsargų kiekį apskaitoje užregistruotų atsargų suma sutampa su sąskaitoje faktūroje nurodyta suma:

D 695xxxx Kitos sukauptos mokėtinės sumos

K 691xxxx Tiekėjams mokėtinės sumos

11.2. jeigu pagal perdavimo-priėmimo akte nurodytą atsargų kiekį apskaitoje užregistruotų atsargų suma mažesnė negu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma:

D 206xxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina

D 695xxxx Kitos sukauptos mokėtinės sumos

K 691xxxx Tiekėjams mokėtinės sumos

D 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai projekto partneriams (perduotos atsargos)
arba

D 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos (perduotos atsargos)

K 206xxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina (pagal perdavimo aktą)

11.3. jeigu pagal perdavimo-priėmimo akte nurodytą atsargų kiekį apskaitoje užregistruotų atsargų suma didesnė negu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma registruojama:

D 695xxxx Kitos sukauptos mokėtinės sumos

K 691xxxx Tiekėjams mokėtinės sumos

K 206xxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina

D 206xxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina (pagal perdavimo aktą)

K 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai projekto partneriams (perduotos atsargos)

arba

K 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos (perduotos atsargos)

12. Pagal iš tiekėjo gautą sąskaitą-faktūrą, Agentūra pateikia projekto partneriams: savivaldybei ar NVO patikslintą informaciją apie prekių vertės pasikeitimą.

13. Pagal sutartis projekto partneriai privalo pildyti Maisto produktų gavimo ir paskirstymo ataskaitas. Kai projekto partneris pateikia ataskaitą apie atsargų išdalijimą paramos gavėjams:

13.1. jeigu projekto partneris savivaldybė, Agentūros buhalterinėje apskaitoje registruojama savivaldybei perduotos finansavimo sumos tą laikotarpį, už kurį pateikta ataskaita:

D 4231xx3 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (perduotos)

D 4241xx3 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (perduotos)

K 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai projekto partneriams (perduotos atsargos)

13.2. jeigu projekto partneris NVO, naudos gavėjas yra ne projekto partneris, o savivaldybės, kurioje išdalinti maisto produktai, gyventojai, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 21¹.2 punktu išdalintų maisto produktų verte Agentūros apskaitoje registruojamos savivaldybei perduotos finansavimo sumos:

D 4231xx3 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (perduotos)

D 4241xx3 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (perduotos)

K 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos (perduotos atsargos)

14. Agentūra, gavusi ataskaitą apie projekto partnerio tinkamai išdalintas atsargas ir panaudotas avansu gautas administravimui, transportavimui, sandėliavimui patirtoms išlaidoms kompensuoti finansavimo sumas, registruoja:

14.1. kai projekto partneris savivaldybė:

14.1.1. jeigu pateikta ataskaitoje suma sutampa ar mažesnė už pervestą išlaidoms kompensuoti avanso sumą :

D 423xxx3 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (perduotos)
D 424xxx3 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (perduotos)
K 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai partneriams projektų vykdymui (5 proc.)

14.1.2. jeigu pateikta ataskaitoje suma yra didesnė už pervestą išlaidoms kompensuoti avanso sumą:

D 423xxx3 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (perduotos)
D 424xxx3 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (perduotos)
K 211xxxx Išankstiniai apmokėjimai projekto partneriams (5 proc.)
K 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos

14.2. kai projekto partneris ne viešojo sektoriaus subjektas (NVO):

14.2.1. jeigu pateikta ataskaitoje suma sutampa arba mažesnė už pervestą išlaidoms kompensuoti avanso sumą:

D 833xxxx Finansavimo sąnaudos
K 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos (5 proc.)
D 423xxx2 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (panaudotos)
D 424xxx2 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)
K 7023xxx Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos pajamos
K 7024xxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos

14.2.2. jeigu pateikta ataskaitoje suma didesnė už pervestą išlaidoms kompensuoti avanso sumą, šių sumų skirtumas arba jo dalis iki tol, kol neviršija maksimalios kompensuojamos sumos pagal sutartį:

D 833xxxx Finansavimo sąnaudos
K 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos (5 proc.)
K 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos
D 228xxx1 Sukauptos finansavimo pajamos
D 423xxx2 Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (panaudotos)
D 424xxx2 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)
K 7023xxx Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos pajamos
K 7024xxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos

III SKYRIUS

SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS APSKAITA

III.1. Ūkinių operacijų registravimas pagal dvišalę sutartį

15. Savivaldybės administracija, gavusi avansą, pagal pateiktą prašymą avansu kompensuoti išlaidas (iš 5 proc. išlaidų dalies, skaičiuojant nuo išdalijamų atsargų vertės) savo buhalterinėje apskaitoje registruoja:

- D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose
- K 423xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (gautos)
- K 424xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)

16. Savivaldybės administracija, gavusi iš Agentūros atsargas, pagal perdavimo-priėmimo aktą (Agentūra sąskaitos-faktūros dar neturi, todėl informacija preliminarinė), savo apskaitoje registruoja:

- D 20xxxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina
- K 423xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (gautos)
- K 424xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)

17. Gavus iš Agentūros informaciją apie patikslintą atsargų vertę, jeigu atsargų vertė, apskaičiuota pagal perdavimo-priėmimo aktą ir nurodyta sąskaitoje-faktūroje nesutampa, savivaldybės administracija registruoja:

17.1. Jeigu pagal perdavimo-priėmimo aktą užregistruotų apskaitoje atsargų suma sutampa su Agentūros nurodyta patikslinta suma, įrašų buhalterinėje apskaitoje daryti nereikia.

17.2. Jeigu pagal perdavimo-priėmimo aktą užregistruotų apskaitoje atsargų suma mažesnė už Agentūros nurodytą patikslintą sumą, registruojama:

- D 20xxxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina
- K 423xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (gautos)
- K 424xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)

17.3. Jeigu pagal perdavimo-priėmimo aktą užregistruotų apskaitoje atsargų suma didesnė už Agentūros nurodytą patikslintą sumą, registruojama:

- D 4131xxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (gautos)
- D 4141xxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)
- K 20xxxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina

18. Kai savivaldybė išdalija atsargas, savo apskaitoje registruoja:

- D 822xxxx Socialinių išmokų sąnaudos
- K 20xxxxx Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina
- D 4231xxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (panaudotos)
- D 4241xxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)
- K 7013xxx Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos pajamos
- K 7014xxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos

19. Patyrus administravimo, sandėliavimo ir transportavimo ar kitas sutartyje numatytas pagrįstas išlaidas, savo apskaitoje registruoja:

- D 8xxxxxx Sąnaudos pagal pobūdį
- K 69xxxxx Su vykdoma veikla susiję įsipareigojimai
- D 423xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (panaudotos)

D 424xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)
K 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos pajamos
K 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos

20. Kai savivaldybė patiria didesnę administravimo, sandėliavimo ir transportavimo ar kitų sutartyje numatytų sąnaudų sumą negu gauta avanso suma, skirtumo sumai, neviršijant bendros 5 proc. sumos, registruoja:

D 8xxxxxx Sąnaudos pagal pobūdį
K 69xxxxx Su vykdoma veikla susiję išipareigojimai
D 228xxxx Sukauptos finansavimo pajamos
K 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumos iš Europos Sąjungos pajamos
K 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos

21. Kai nustatoma, kad savivaldybei avansu kompensuota išlaidų suma viršija 5 proc. savivaldybės paskirstytų atsargų vertės, skirtumo sumai savivaldybės administracija atstato finansavimo sumų panaudojimą, jei jis buvo užregistruotas, ir registruoja grąžintas finansavimo sumas:

D 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos pajamos
D 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos
K 423xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (panaudotos)
K 424xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)
D 423xxxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (grąžintos)
D 424xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (grąžintos)
K 686xxxx Grąžintinos finansavimo sumos

III.2 Ūkinių operacijų registravimas pagal trišalę sutartį

22. Vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 21¹ punktu ir siekiant, kad savivaldybės finansinių ataskaitų informacija parodytų tikrą ir teisingą finansinę būklę bei veiklos rezultatus ir būtų palyginama su kitų savivaldybių finansinių ataskaitų informacija, iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką gautas turtas ir gautos finansavimo sumos turi būti registruojamas gaunančiojo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pagal pirminį finansavimo šaltinį. Tačiau atsižvelgiant į tai, kad pagal sudarytą trišalę sutartį NVO atsakinga už atsargų sandėliavimą, saugojimą bei paskirstymą savivaldybės nurodytiems paramos gavėjams, o savivaldybės administracija nuosavybės į atsargas neperima, tik gauna su jomis susijusią naudą, kuri tiesiai nukreipiama jos gyventojams, savivaldybės administracijos apskaitoje vietoje atsargų registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos (kaip turtas), kurios iš karto nurašomos į sąnaudas. Savivaldybės administracija gavus iš Agentūros informaciją, apie savivaldybės gyventojams išdalintų maisto produktų vertę (sumą) ir finansavimo šaltinius, savo apskaitoje registruoja:

D 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos
K 4231xxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (gautos)
K 4241xxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)
D 822xxxx Socialinių išmokų sąnaudos
K 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos
D 4231xxx Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (panaudotos)
D 4241xxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)
K 7013xxx Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos pajamos
K 7014xxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos

IV SKYRIUS

INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE

23. Informacija apie finansavimų sumų ir atsargų gavimą ir perdavimą pateikiama, kaip nurodyta šioje lentelėje:

Subjektas	Lentelė pagal VSAFAS	Kai parama teikta pagal dvišalę sutartį	Kai parama teikta pagal trišalę sutartį
Agentūra	8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede „Vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“	2.1 straipsnyje „įsigyto turto įsigijimo savikaina“	
Savivaldybės administracija		3.2 straipsnyje „Perleista (paskirstyta)“	3.4 straipsnyje „Kiti nurašymai“*
		Gautas iš projekto vykdytojo: 2.2 straipsnyje „Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina“	-
		Paskirstytas gyventojams: 3.2. straipsnyje „Perleista (paskirstyta)“	-
Agentūra	20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“	4 skiltis „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“	
Savivaldybės administracija		7 skiltis „Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams“	
		4 skiltis „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“**	6 skiltis „Neatlygintinai gautas turtas“
		9 skiltis „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“	
Agentūra	5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priede	Straipsnyje I.1 ” Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms“ (tiesioginiuose srautuose)	
Savivaldybės administracija		Straipsnyje III.7 „Atsargų įsigijimo“ (tiesioginiuose srautuose)	
		Straipsnyje II.5. „Viešojo sektoriaus subjektams“ (tiesioginiuose srautuose)	
		Straipsnyje I.1 ” Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms“ (tiesioginiuose srautuose)**	

*Šiuo atveju Agentūra aiškinamajame rašte pateikia informaciją apie nurašymo priežastis.

** Administravimo, sandėliavimo ir transportavimo ar kitoms sutartyje numatytoms sąnaudoms

V SKYRIUS

DERINIMAS VSAKI SISTEMOJE

24. Agentūra derins:

24.1. su savivaldybių administracijomis:

24.1.1. perduotas finansavimo sumas su savivaldybės administracija, kurioje gautos pagal projektą atsargos buvo išdalintos paramos gavėjams (grupė E13);

24.1.2. jei atsargų išdalijimas persikelia į kitus finansinius metus, tuomet derinami išankstiniai apmokėjimai VSS pavedimams vykdyti (grupė E13);

24.1.3. perduotas atsargas, kai atsargos perduotos pagal dvišalę sutartį (grupė E05)

24.1.4. pervestas savivaldybių administracijomis lėšas - tiesioginius pinigų srautus (grupė E19);

24.2. su asignavimų valdytoju:

24.2.1. gautas ir perduotas finansavimo sumas (grupė E13);

24.2.2. tiesioginius pinigų srautus (grupė E19).