

REKOMENDACIJOS Nr. TR-8/2018-08
DĖL PENSIJŲ, FINANSUOJAMŲ IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO, SUSIJUSIŲ ĮMOKŲ IR
SUMAŽINTO PENSIJŲ TARIFO KOMPENSAVIMO BUHALTERINĖS APSKAITOS

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rekomendacijų dėl pensijų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, susijusių įmokų ir sumažinto pensijų tarifo kompensavimo buhalterinės apskaitos (toliau – rekomendacijos) tikslas – pateikti su pensijų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, susijusių įmokų ir sumažinto pensijų tarifo kompensavimu susijusių ūkinių operacijų registravimo buhalterinius įrašus VSS, VSDFv, VSDFs, VSDF administravimo įstaigų ir valstybės išdo apskaitoje. Pensijos, finansuojamos iš valstybės biudžeto, ir susijusios įmokos rekomendacijose apima:

- 1.1. valstybines pensijas;
- 1.2. personalines pensijas;
- 1.3. įmokas už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis;
- 1.4. lėšas, pervedamas į pensijų kaupimo fondus, kurios yra skirtos papildomoms iš valstybės biudžeto lėšų už valstybinio socialinio draudimo sistemos dalyviams mokamoms pensijų įmokoms;
- 1.5. lėšas, pervedamas VSDF administravimo įstaigoms už joms pavestų funkcijų vykdymą;
- 1.6. lėšas skirtas sumažinto pensijų tarifo kompensavimui.

2. Pensijos ir susijusios įmokos, nurodytos rekomendacijų 1.1-1.6 papunkčiuose mokamos iš valstybės biudžeto asignavimų, skirtų programai „Socialinė parama“, pagal kurią vykdomos šios priemonės, susijusios su pensijų, finansuojamų iš valstybės biudžeto ir susijusių įmokų mokėjimu:

- 2.1. valstybinių ir personalinių pensijų mokėjimas;
- 2.2. įmokų už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis, mokėjimas;
- 2.3. lėšų į pensijų kaupimo fondus pervedimas;
- 2.4. sumažinto pensijų tarifo kompensavimo lėšų pervedimas.

3. Rekomendacijos parengtos vadovaujantis šiais Lietuvos Respublikos teisės aktais:

- 3.1. Buhalterinės apskaitos įstatymu;
- 3.2. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- 3.3. Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros įstatymu;
- 3.4. Valstybinio socialinio draudimo įstatymu;
- 3.5. Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto 2017 ir 2018 metų rodiklių patvirtinimo įstatymais;
- 3.6. Valstybinių pensijų įstatymu;
- 3.7. Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos direktoriaus įsakymu „Dėl draudėjų finansinių ataskaitų sudarymo ir patvirtinimo taisyklių patvirtinimo“;
- 3.8. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

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

5. Rekomendacijose vartojami trumpiniai:

- 5.1. VSDF – Valstybinio socialinio draudimo fondas (konsoliduotas);
- 5.2. VSDFv – Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamas valstybinio socialinio draudimo fondas (išteklų fondas);
- 5.3. VSDFs – Valstybinio socialinio draudimo fondo teritoriniai skyriai (išteklų fondai);

5.4. VSDF administravimo įstaigos – Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos teritoriniai skyriai (biudžetinės įstaigos);

5.5. VSS – viešojo sektoriaus subjektas, gaunantis asignavimus iš valstybės biudžeto pensijoms ir kitoms sąnaudoms mokėti;

5.6. VB – valstybės biudžetas;

5.7. VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema;

5.8. PKF – pensijų kaupimo fondas;

5.9. VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

6. Rekomendacijos parengtos pagal šiuo metu galiojančią VSDF valdymo struktūrą ir nustatytą finansinių ataskaitų rengimo tvarką, kai VSDF valdyba, VSDF valdybos teritoriniai skyriai ir kiekvieno jų administruojami išteklių fondai sudaro atskiras finansines ataskaitas. Pensijų, mokamų iš valstybės biudžeto, ir susijusių įmokų į VSDF atvaizdavimo asignavimų valdytojo/valstybės ir VSDF biudžeto vykdymo ataskaitose ir finansinėse ataskaitose asignavimų valdytojo, valstybės ir VSDF biudžeto vykdymo ataskaitose ir finansinėse ataskaitose palyginimas ir pastebėjimų apibendrinimas pateiktas rekomendacijų priede.

II SKYRIUS VALSTYBINIŲ IR PERSONALINIŲ PENSIJŲ APSKAITA

7. Valstybines, personalines ir kitas pensijas (toliau – pensijos), mokamas iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, teisės aktų nustatyta tvarka apskaičiuoja ir išmoka VSDF administravimo įstaigos iš VSDF.

8. Pensijos, nurodytos šių rekomendacijų 2.1 punkte, mokamos iš valstybės biudžeto skirtų asignavimų programai „Socialinė parama“.

9. Pagal iki 2018 m. sausio 1 d. VSS ir VSDF administravimo įstaigų apskaitos tvarkymui naudojamose informacinėse sistemose nustatytus procesus ir tarp VSS ir VSDF administravimo įstaigų sudarytas sutartis dėl pensijų apskaičiavimo ir išmokėjimo, pensijas apskaičiuoja VSDF administravimo įstaigos, o socialinių išmokų sąnaudos registruojamos ir parodomos VSDF finansinėse ataskaitose. Kadangi lėšos pensijoms mokėti skiriamos iš valstybės biudžeto, socialinių išmokų sąnaudos turėtų būti parodomos valstybės finansinėse ataskaitose, todėl jos turėtų būti registruojamos VSS (valstybės biudžeto asignavimų valdytojo) apskaitoje, o VSDF turėtų būti kaip tarpininkas atliekantis pensijų apskaičiavimo ir išmokėjimo paslaugą. Rekomenduojami pensijų apskaičiavimo ir išmokėjimo ūkinių operacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje įrašai pateikti šių rekomendacijų 13 punkte. VSDF administravimo įstaigoms ir VSS rekomenduojama pertvarkyti informacinės sistemos procesus ir suderinti savo apskaitos politikas taip, kad ūkinės operacijos būtų registruojamos pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o finansinės ataskaitos parodytų teisingą kiekvieno subjekto, ar tai būtų VSS, ar VSDF, ar VSDF administravimo įstaiga finansinę būklę ir veiklos rezultatus.

Šiuo metu taikoma praktika ir informacijos pateikimas pereinamuoju laikotarpiu

10. Atsižvelgiant į tai, kad pertvarkyti buhalterinės apskaitos informacines sistemas ir patikslinti procesus reikia laiko ir papildomų lėšų, tol kol bus atlikti reikiami patikslinimai, pensijų apskaičiavimo ir išmokėjimo buhalterinės apskaitos įrašai daromi pagal šiuo metu VSDF administravimo įstaigose ir VSS taikomą apskaitos politiką.

11. Pagal šiuo metu nustatytus procesus ir taikomą apskaitos politiką, atliekami šie su VSDF ir VSS buhalterine apskaita susiję veiksmai:

VSDf administravimo įstaigos	VSS
<p>a) Pagal sąmatą mėnesio pradžioje teikia VSS paraišką gauti finansavimą pensijoms išmokėti.</p> <p>b) Mėnesiui pasibaigus apskaičiuoja pensijas už praėjusį mėnesį, kurios bus mokamos einamąjį mėnesį ir registruoja VSDf apskaitoje.</p> <p>c) Lėšos gaunamos į VSDfv banko sąskaitą ir pensijos išmokamos centralizuotai iš VSDfv sąskaitos.</p> <p>d) Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui (ketvirčiui) teikia VSS pažymą dėl finansavimo sumų.</p> <p>e) Finansinių metų pabaigoje nepanaudotas finansavimo sumas grąžina VSS. Grąžinimai registruojami VSDfv apskaitoje.</p> <p>f) Jei finansinių metų pabaigoje lieka nepanaudotų ir negrąžintų finansavimo sumų, registruoja grąžintinas finansavimo sumas.</p>	<p>g) Pagal sąmatą ir gautą paraišką (nurodytą a punkte) teikia paraišką gauti finansavimą iš valstybės išdo.</p> <p>h) Valstybės išdas lėšas perveda tiesiogiai VSDfv.</p> <p>i) Pagal gautą informaciją apie išmokėtas pensijas registruoja perduotas finansavimo sumas.</p> <p>j) Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, gavus pažymą dėl finansavimo sumų (nurodytą d punkte), teikia pažymą dėl finansavimo sumų valstybės išdui.</p> <p>k) Finansinių metų pabaigoje VSDfv grąžintas likusias nepanaudotas lėšas grąžina valstybės išdui.</p> <p>l) Jei finansinių metų pabaigoje lieka nepanaudotų ir VSDf negrąžintų finansavimo sumų, registruoja gautinas grąžintinas finansavimo sumas iš VSDfv ir grąžintinas finansavimo sumas valstybės išdui.</p>

11.1. registruojant buhalterinėje apskaitoje pagrindinius 11 punkte nurodytus veiksmus, daromi šie buhalterinės apskaitos įrašai:

VSS	VSDfv	VSDfs	Valstybės išdas
		<ul style="list-style-type: none"> Apskaitoje esantys likučiai nuo praeito laikotarpio: D 228xxxx Sukauptos finansavimo pajamos K 6952xxx Sukauptos sąnaudos 1. Mėnesio pradžioje registruojamos einamąjį mėnesį mokėtinos socialinės išmokos: D 6952xxx Sukauptos sąnaudos K 662xxxxx Mokėtinos socialinės išmokos 	
	<p>2. Pateikus paraišką gauti finansavimą: D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos K 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos)</p>		
<p>3. Gavus paraišką iš VSDfv ir pateikus paraišką valstybės išdui gauti finansavimą: D 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai K 683xxxx Pervestinos sumos išteklių fondams D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos K 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos)</p>			<p>4. Gavus paraišką iš VSS: D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos</p>
<p>7. Gavus informaciją apie lėšų pervedimą: D 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms</p>	<p>6. Gavus pinigų įplaukas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose</p>		<p>5. Pervedus pinigus VSDfv: D 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos</p>

VSS	VSDf _v	VSDf _s	Valstybės išdas
(gautinos) K 4242xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautos) D 683xxxx Pervestinos sumos išteklių fondams K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos	K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos D 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos) K 4242xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautos)		K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose
10. Gavus informaciją apie finansavimo panaudojimą: D 4242xx3 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (perduotos) K 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai	8. Atlikus centralizuotą pensijų mokėjimą: D 4242xx3 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (perduotos) K 241xxxx Pinigai banko sąskaitoje	9. Gavus informaciją apie atliktą centralizuotą mokėjimą: D 662xxxxx Mokėtinos socialinės išmokos iš VB K 4242xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautos) D 4242xx2 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (panaudotos) K 228xxxx Sukauptos finansavimo pajamos	
<i>Mėnesiui pasibaigus, apskaičiavus pensijas</i>			
		11. Pagal atliktus skaičiavimus registruojamos pensijų sąnaudos: D 822xxxx Socialinių išmokų iš VB sąnaudos K 6952xxx Sukauptos sąnaudos D 228xxxx Sukauptos finansavimo pajamos (iš VSDf _v) K 702xxxx Panaudotų finansavimo sumų iš VB kitoms išlaidoms pajamos	
<i>Ketvirčiui pasibaigus, teikiama pažyma dėl finansavimo sumų</i>			
13. Pagal finansavimo sumų pažymą iš VSDf_v: D 2283xxxx Sukauptos gautinos sumos (iš išdo) K 695xxxxx Sukauptos mokėtinos sumos	12. Pagal VSDf_s pateiktus sąskaitų likučius: D 2283xxxx Sukauptos gautinos sumos (iš VSS) K 695xxxxx Sukauptos mokėtinos sumos		14. Pagal finansavimo sumų pažymą iš VSS: D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 6952xxxx Sukauptos finansavimo sąnaudos
<i>Kito ketvirčio pradžioje atkuriamos sukauptos sąnaudos ir sukauptos mokėtinos sumos</i>			
15. Atkuriamos sukauptos mokėtinos sumos: D 695xxxxx Sukauptos mokėtinos sumos K 2283xxxx Sukauptos gautinos sumos	15. Atkuriamos sukauptos mokėtinos sumos: D 695xxxxx Sukauptos mokėtinos sumos K 2283xxxx Sukauptos gautinos sumos		15. Atkuriamos sukauptos sąnaudos: D 6952xxxx Sukauptos finansavimo sąnaudos K 833xxxx Finansavimo sąnaudos

VSS	VSDfV	VSDfS	Valstybės išdas
<i>Finansinių metų pabaigoje, jei liko nepanaudotų finansavimo sumų, kurios iki metų pabaigos nebuvo gražintos, registruojamos gražintinos finansavimo sumos ir teikiamos finansavimo sumų pažymos</i>			
17. Pagal finansavimo sumų pažymą iš VSDfV: D 2296xxxx Gautinos gražintinos finansavimo sumos K 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai D 4242xx4 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (grąžintos) K 695xxxxx Sukauptos į biudžetą mokėtinos sumos	16. Registruojamos gražintinos finansavimo sumos: D 4242xx4 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (grąžintos) K 686xxxxx Gražintinos finansavimo sumos		18. Pagal finansavimo sumų pažymą iš VSS: D 2283xxxx Sukauptos gautinos sumos K 833xxxx Finansavimo sąnaudos

11.2. duomenų, kurie derinami VSAKI sistemoje, pateikimas finansinėse ataskaitose:

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
VSS	Veiklos rezultatų ataskaita	Neturi sąnaudų
Valstybės išdas		B.III. „Finansavimo sąnaudos“
VSDfS		A.1 „Finansavimo pajamos“ B.X. „Socialinių išmokų sąnaudos“
VSS	Pinigų srautų ataskaita	A.I.1.1. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (netiesioginiai pinigų srautai) A.II.4 „Į kitus išteklių fondus“ (netiesioginiai pinigų srautai)
Valstybės išdas		A.II.5 „Viešojo sektoriaus subjektams“ (tiesioginiai pinigų srautai)
VSDfV		A.I.1.1 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (tiesioginiai pinigų srautai) A.III.1 „Socialinių išmokų“ (ne VSS, nederinama) (tiesioginiai pinigų srautai)
VSS	Finansinės būklės ataskaitoje	C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ (iš išdo, jei metų pabaigoje užregistruotos sukauptos gautinos sumos) C.III.6 „Kitos gautinos sumos“ (iš VSDfV, jei metų pabaigoje liko nepanaudotų negražintų sumų) E.II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ (VSDfV arba išdui, jei metų pabaigoje užregistruota)
Valstybės išdas		C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ (jei metų pabaigoje VSS pažymoje parodė gražintinas finansavimo sumas) E.II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ (jei metų pabaigoje VSS pažymoje parodė sukauptas gautinas sumas)
VSDfV		C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ (jei metų pabaigoje užregistruotos sukauptos gautinos sumos) E.II.6. „Gražintinos finansavimo sumos“ (jei metų pabaigoje liko nepanaudotų negražintų sumų)
VSS	20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį	1.2 eilutė 4 skiltis: „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ 1.2 eilutė 11 skiltis: „Finansavimo sumos (grąžintos)“ 1.2 eilutė 6 skiltis: „Perduota kitiems VSS“
VSDfV		1.2 eilutė 4 skiltis: „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
	laikotarpį“ (toliau – 20-ojo VSAFAS 4 priedas)	1.2 eilutė 11 skiltis: „Finansavimo sumos (grąžintos)“ 1.2 eilutė 6 skiltis „Perduota kitiems VSS“
VSDfS		1.2 eilutė 4 skiltis: „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ 1.2 eilutė 9 skiltis: „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“

11.3. Derinimas VSAKI sistemoje:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
Valstybės išdas	VSS	E13: FV10083_F99 Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (+/-) E19: FP10225_F99 Viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai) E15: FF1020101_F99 Sukauptos kitiems VSS finansavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) (kai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lieka sukauptų mokėtinų sumų); FF1011512_F99 Kitos sukauptos gautinos sumos iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) (jei finansinių metų pabaigoje liko nepanaudotų finansavimo sumų, kurios iki ataskaitinių metų pabaigos nebuvo grąžintos valstybės išdui)
VSS	Valstybės išdas	E13: FF10171_F56 Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+); FF10171_F60 Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto (-) E19: FP102111_F99 Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį (+) (netiesioginiai pinigų srautai) E15: FF1011511_F99: Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) (kai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lieka sukauptų gautinų sumų); FF1020104_F99 Kitos sukauptos mokėtinų sumos kitiems VSS laikotarpio pabaigoje (+) (jei finansinių metų pabaigoje liko nepanaudotų finansavimo sumų, kurios iki ataskaitinių metų pabaigos nebuvo grąžintos valstybės išdui)
	VSDfV	E13: FF10171_F58 Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto (-/+) E19: FP10224_F99 Į kitus išteklių fondus pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (netiesioginiai pinigų srautai) E15: FF1020104_F99 Kitos sukauptos mokėtinų sumos kitiems VSS laikotarpio pabaigoje (+) (kai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lieka sukauptų mokėtinų sumų); FF101162_F99 Kitos gautinos sumos iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) (jei finansinių metų pabaigoje liko nepanaudotų finansavimo sumų, kurios iki ataskaitinių metų pabaigos nebuvo grąžintos valstybės išdui)
VSDfV	VSS	E13: FF10171_F56 Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+); FF10171_F60 Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto (-) E19: FP102111_F99 Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai) E15: FF1011511_F99: Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) (kai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lieka sukauptų gautinų sumų); FF1020061_F99 Grąžintinos biudžetams ir fondams finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) (jei finansinių metų pabaigoje liko nepanaudotų finansavimo sumų, kurios iki ataskaitinių metų pabaigos nebuvo

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
		<i>grąžintos valstybės išdui)</i>
	VSDFs	E13: FF10171_F58 Perduota kitiems VSS per atskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto (-/+)
VSDFs	VSDFv	E13: FF10171_F56 Per atskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+)

12. Registruojant ūkines operacijas taip, kaip pateikta šių rekomendacijų 11.1 papunktyje, Nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje socialinių išmokų sąnaudos parodytos, tačiau VSS, kuris gauna valstybės biudžeto finansavimą pensijoms išmokėti, finansinėse ataskaitose ir valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose socialinių išmokų (pensijų) sąnaudos neparodytos, nors turėtų būti parodytos. Siekiant užtikrinti, kad visų subjektų atskiros ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos parodytų teisingą finansinę būklę ir veiklos rezultatus VSS, kuris gauna valstybės biudžeto lėšas pensijoms išmokėti, ir VSDF iki tol, kol bus suderinta apskaitos politika ir parengtos informacinės sistemos, kurios leistų registruoti ūkines operacijas pagal šių rekomendacijų 13 punktą, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi atskleisti šią informaciją:

VSDF atskirų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje	VSS ir valstybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje
Sumą, kuri per atskaitinį laikotarpį buvo skirta pensijoms, finansuojamoms iš valstybės biudžeto ir pripažinta finansavimo pajamomis ir socialinių išmokų sąnaudomis.	Sumą, kuri per atskaitinį laikotarpį buvo skirta pensijoms, finansuojamoms iš valstybės biudžeto, bet nebuvo pripažinta socialinių išmokų sąnaudomis, o buvo parodyta kaip perduotas finansavimas. <i>Finansiniams metams pasibaigus iki kitų metų kovo 15 dienos VSS pateikia Finansų ministerijai informaciją apie nepripažintas socialinių išmokų sąnaudas atskleidimui valstybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje.</i>

Rekomenduojama tvarka

13. Pritaikius informacinės apskaitos sistemas ir atitinkamai patikslinus VSS ir VSDF administravimo įstaigų apskaitos politikas, vykdant šių rekomendacijų 2.1 punkte nurodytą priemonę:

13.1. galėtų būti atliekami šie su VSDFs ir VSS buhalterine apskaita susiję veiksmai:

VSDF administravimo įstaigos	VSS
<p>a) Pagal sąmatą mėnesio pradžioje teikia prašymą VSS gauti lėšas pensijoms išmokėti.</p> <p>b) Mėnesiui pasibaigus apskaičiuoja pensijas už praėjusį mėnesį ir pateikia informaciją VSS, kuris registruoja socialinių išmokų sąnaudas ir mokėtinas socialines išmokas. VSDFs buhalterinėje apskaitoje gautinos sumos ir mokėtinos socialinės išmokos registruojamos einamojo mėnesio apskaitoje, kadangi VSDFv yra tarpininkas, atliekantis mokėjimus.</p> <p>c) Lėšos gaunamos į VSDFv banko sąskaitą ir pensijos išmokamos centralizuotai iš VSDFv banko sąskaitos.</p> <p>d) Informuoja VSS apie išmokėtas pensijas.</p> <p>e) Finansinių metų pabaigoje likusias nepanaudotas lėšas grąžina VSS.</p>	<p>f) Pagal sąmatą ir gautą prašymą (nurodytą a punkte) teikia paraišką valstybės išdui gauti finansavimą</p> <p>g) Valstybės išdas lėšas perveda tiesiogiai VSDFv</p> <p>h) Pagal VSDFv administravimo įstaigų pateiktą informaciją registruoja socialinių išmokų sąnaudas.</p> <p>i) Finansinių metų pabaigoje VSDFv grąžintas likusias nepanaudotas lėšas grąžina valstybės išdui.</p>

13.2. registruojant buhalterinėje apskaitoje pagrindinius 13.1 papunktyje nurodytus veiksmus, daromi šie buhalterinės apskaitos įrašai:

VSS	VSDFv	VSDFs	Valstybės išdas
<p>2. Gavus prašymą iš VSDFv ir pateikus paraišką valstybės išdui finansavimo sumoms gauti: D 21xxxx Išankstiniai mokėjimai* K 683xxxx Pervestinos sumos išteklių fondams D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos K 4142xxx Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos)</p>	<p>1. Pagal sąmatą pateikia prašymą gauti lėšas iš VSS.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Iki perėjimo prie naujos apskaitos tvarkos apskaitoje užregistruota: D 228xxxx Sukaupos finansavimo pajamos K 6952xxx Sukaupos sąnaudos • <i>Pereinant prie rekomenduojamos tvarkos daromi šie įrašai:</i> D 2298xxxx Kitos gautinos sumos K 228xxxx Sukaupos finansavimo pajamos D 6952xxx Sukaupos sąnaudos K 662xxxx Mokėtinės socialinės išmokos 	<p>3. Gavus paraišką iš VSS: D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 643xxxx Mokėtinės finansavimo sumos</p>
<p><i>* Įrašas, kuomet gavus prašymą būtų registruojami išankstiniai mokėjimai, šiuo atveju nereiškia ūkinės operacijos, o yra daromas kontrolės ir apskaitos automatizavimo tikslu. Atkreiptinas dėmesys, kad finansinių metų pabaigoje sudarant VSS finansines ataskaitas, sąskaitoje 21xxxx „Išankstiniai mokėjimai“ jokių likučių neturi būti.</i></p>			
<p>6. Gavus informaciją apie lėšų pervedimą: D 683xxxx Pervestinos sumos išteklių fondams K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos D 4142xxx Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos) K 4242xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautos)</p>	<p>5. Gavus pinigų įplaukas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 662xxxx Mokėtinės socialinės išmokos</p>		<p>4. Pervedus pinigus VSDFv: D 643xxxx Mokėtinės finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose</p>
<p>9. Pagal VSDFv informaciją apie atliktą pensijų išmokėjimą: D 662xxxx Mokėtinės socialinės išmokos K 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai D 4242xx2 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (panaudotos) K 2282xxxx Sukaupos finansavimo pajamos</p>	<p>7. Atlikus mokėjimą pagal centralizuotus mokėjimus: D 662xxxx Mokėtinės socialinės išmokos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose</p>	<p>8. Pagal informaciją apie atliktą centralizuotą mokėjimą: D 662xxxx Mokėtinės socialinės išmokos K 2298xxxx Kitos gautinos sumos</p>	
<p><i>Mėnesiui pasibaigus, apskaičiuojamos pensijos</i></p>			
<p>11. Pagal VSDFv pateiktą pažymą apie apskaičiuotas praeito mėnesio pensijas: D 822xxxx Socialinių išmokų sąnaudos K 662xxxx Mokėtinės socialinės išmokos D 2282xxxx Sukaupos finansavimo pajamos K 702xxxx Finansavimo pajamos</p>		<p>10. Pagal pensijų apskaičiavimo žiniaraštį: D 2298xxxx Kitos gautinos sumos K 662xxxx Mokėtinės socialinės išmokos</p>	

VSS	VSDfV	VSDfS	Valstybės išdas
<i>Ketvirčiui pasibaigus VSS teikia išdui pažymą dėl finansavimo sumų</i>			
			12. Ketvirčiui pasibaigus pagal iš VSS gautą finansavimo sumų pažymą: D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 6952xxxx Sukauptos finansavimo sąnaudos
<i>Finansinių metų pabaigoje VSDfV grąžina nepanaudotas lėšas</i>			
14. Gavus grąžintas nepanaudotas lėšas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai D 702xxxx Finansavimo pajamos K 424xx2 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (panaudotos) D 424xxx4 Finansavimo sumos iš VB (grąžintos) K 686xxxxx Grąžintinos finansavimo sumos	13. Grąžinus nepanaudotas lėšas: D 662xxxx Mokėtinis socialinės išmokos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose		
15. Grąžinus lėšas valstybės išdui: D 686xxxxx Grąžintinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose			16. Gavus grąžintas nepanaudotas lėšas iš VSS: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 833xxxx Finansavimo sąnaudos

13.3. duomenų, kurie derinami VSAKI sistemoje, pateikimas finansinėse ataskaitose:

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
VSS	Veiklos rezultatų ataskaita	A.1 „Finansavimo pajamos“
Valstybės išdas		B.X. „Socialinių išmokų sąnaudos“
VSDfV		B.III. „Finansavimo sąnaudos“
		Nieko nerodo, nes atlieka tik tarpininko funkciją išmokant pensijas
VSS	Pinigų srautų ataskaita	A.I.1.1. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (netiesioginiai pinigų srautai)
		A.II.1 „I valstybės biudžetą“
Valstybės išdas		A.II.5 „Viešojo sektoriaus subjektams“ (tiesioginiai pinigų srautai)
		A.I.6 „Kitos įplaukos“
VSDfV		A.I.6 „Kitos įplaukos“ (tiesioginiai pinigų srautai)
		A.III.1 „Socialinės išmokos“ (ne VSS, nederinama)
		A.II.1 „I valstybės biudžetą“
VSS	20-ojo VSAFAS 4 priede	1.2 eilutė 4 skiltis: „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ 1.2 eilutė 9 skiltis: „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“ 1.2. eilutė 11 skiltis „Finansavimo sumos grąžintos“

13.4. Derinimas VSAKI sistemoje:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
Valstybės išdas	VSS	E13: FV10083_F99 Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (+/-) E19: FP10225_F99 Viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai); FP10216_F99 Iš kitų VSS gautos kitos įplaukos per ataskaitinį laikotarpį (+) (gavus grąžintas lėšas)
VSS	Valstybės išdas	E13: FF10171_F56 Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+); FF10171_F60 Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto (-) E19: FP102111_F99 Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį (+) (netiesioginiai pinigų srautai); FP10221_F99 Į valstybės biudžetą pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai) (grąžinus lėšas valstybės išdui)
	VSDFv	E19: FP10231_F99 Socialinės išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-) (netiesioginiai pinigų srautai); FP10216_F99 Iš kitų VSS gautos kitos įplaukos per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai) (gavus grąžintas nepanaudotas lėšas)
VSDFv	VSS	E19: FP10216_F99 Iš kitų VSS gautos kitos įplaukos per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai); FP10221_F99 Į valstybės biudžetą pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai) (grąžinus nepanaudotas lėšas)

III SKYRIUS

ĮMOKŲ UŽ APDRAUSTUOSIUS, DRAUDŽIAMUS VALSTYBĖS LĖŠOMIS APSKAITA

14. Vykdamas programos „Socialinė parama“ šių rekomendacijų 2.2 punkte nurodytą priemonę, susijusią su įmokų už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis, apskaičiavimu ir mokėjimu, atliekami šie su buhalterine apskaita susiję veiksmai:

VSDf administravimo įstaigos	VSS
a) Pagal sąmatą teikia prašymą VSS gauti lėšas. b) Mėnesiui pasibaigus teikia VSS ataskaitą (ar kitą dokumentą) apie faktines sąnaudas ir VSDFv apskaitoje registruoja apskaičiuotas socialinių išmokų sąnaudas ir socialinių įmokų pajamas. c) Jei metų pabaigoje lieka nepanaudotų lėšų, grąžina VSS.	d) Pagal sąmatą ir gautą prašymą (nurodytą a punkte) teikia paraišką valstybės išdui gauti finansavimą. e) Valstybės išdas lėšas perveda tiesiogiai VSDFv. f) Pagal VSDFv ataskaitą (ar kitą dokumentą) registruoja socialinių išmokų sąnaudas. g) Finansinių metų pabaigoje VSDFv grąžintas likusias nepanaudotas lėšas grąžina valstybės išdui.

14.1. registruojant buhalterinėje apskaitoje pagrindinius 14 punkte nurodytus veiksmus, daromi šie buhalterinės apskaitos įrašai:

VSS	VSDFv	Valstybės išdas
2. Gavus iš VSDFv prašymą ir pateikus paraišką valstybės išdui gauti finansavimą: D 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai K 662xxxxx Mokėtinios socialinės įmokos D 222xxxxx Gautinos finansavimo sumos K 4142xxx Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos)	1. Pagal sąmatą pateikia prašymą gauti lėšas iš VSS	3. Gavus paraišką iš VSS: D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 643xxxx Mokėtinios finansavimo sumos

VSS	VSDfV	Valstybės išdas
6. Gavus informaciją apie lėšų pervedimą į VSDfV: D 662xxxx Mokėtinos socialinės įmokos K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos D 4142xxx Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos) K 4242xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautos)	5. Registruojamas gautas išankstinis mokėjimas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 6943xxx Ateinančių laikotarpių pajamos	4. Pervedus pinigus VSDfV: D 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose
8. Pagal VSDfV pateiktą ataskaitą: D 822XXXX Socialinių išmokų sąnaudos K 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai D 4242xx2 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (panaudotos) K 7024xxxx Panaudotų finansavimo sumų iš VB kitoms išlaidoms pajamos	7. Apskaičiuavus faktines išlaidas, registruojamos socialinių išmokų sąnaudos ir apskaičiuotos pajamos: D 822XXXX Socialinių išmokų sąnaudos K 662xxxxx Mokėtinos socialinės išmokos D 6943xxx Ateinančių laikotarpių pajamos K 72xxxxx Socialinių įmokų pajamos (pagal draudimo rūšį)	
<i>Finansinių metų pabaigoje VSDfV grąžina nepanaudotas lėšas</i>		
9. Gavus nepanaudotas grąžintas lėšas iš VSDfV: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai D 424xxx4 Finansavimo sumos iš (grąžintos) K 686xxxxx Grąžintinos finansavimo sumos	8. VSDfV grąžina nepanaudotas lėšas VSS: D 6943xxx Ateinančių laikotarpių pajamos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose	
10. Grąžinus lėšas valstybės išdui: D 686xxxxx Grąžintinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose		11. Gavus grąžintas nepanaudotas lėšas iš VSS: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 833xxxxx Finansavimo sąnaudos

14.2. duomenų, kurie derinami VSAKI sistemoje, pateikimas finansinėse ataskaitose:

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
VSS	Veiklos rezultatų ataskaita	A.1 „Finansavimo pajamos“ B.X. „Socialinių išmokų sąnaudos“
Valstybės išdas		B.III. „Finansavimo sąnaudos“
VSDfV		A.II.2.1. „Socialinių įmokų pajamos“ B.X. „Socialinių išmokų sąnaudos“
VSS	Pinigų srautų ataskaita	A.I.1.1. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (netiesioginiai pinigų srautai) A.III. 8 „Socialinės išmokos“ (netiesioginiai pinigų srautai) A.II.1 „Į valstybės biudžetą“
Valstybės išdas		A.II.5 Viešojo sektoriaus subjektams (tiesioginiai pinigų srautai) A.I.6 „Kitos įplaukos“
VSDfV		A.I.3 Iš socialinių įmokų (tiesioginiai pinigų srautai) A.II.1 „Į valstybės biudžetą“
VSS	20-ojo VSAFAS 4 priede	1.2 eilutė 4 skiltis „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ 1.2 eilutė 9 skiltis „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“ 1.2. eilutė 11 skiltis „Finansavimo sumos grąžintos“

14.3. Derinimas VSAKI sistemoje:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
Valstybės išdas	VSS	E13: FV10083_F99 Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (+/-) E19: FP10225_F99 Viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai)
VSS	Valstybės išdas	E13: FF10171_F56 Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+); FF10171_F60 Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto (-) E19: FP102111_F99 Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį (+) (netiesioginiai pinigų srautai); FP10221_F99 Į valstybės biudžetą pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai) (grąžinus lėšas valstybės išdui)
	VSDFv	E17: FV10082_F99 Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudos kitiems VSS (-) E19: FP10231_F99 Socialinės išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-) (netiesioginiai pinigų srautai); FP10216_F99 Iš kitų VSS gautos kitos įplaukos per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai) (gavus grąžintas nepanaudotas lėšas)
VSDFv	VSS	E17: TS100242U_F99 Socialinių įmokų kitiems VSS pajamos per ataskaitinį laikotarpį (+) E19: FP10213_F99 Iš kitų VSS gautos įplaukos iš socialinių įmokų per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai); FP10221_F99 Į valstybės biudžetą pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai) (grąžinus nepanaudotas lėšas)

IV SKYRIUS PAJAMŲ UŽ VSDF ADMINISTRAVIMO ĮSTAIGOMS PAVESTŲ FUNKCIJŲ VYKDYMĄ APSKAITA

15. Vadovaujantis Valstybinio socialinio draudimo įstatymu pajamos už VSDF administravimo įstaigoms pavestų funkcijų vykdymą priskiriamos VSDFv pajamoms, t. y. valstybė „perka“ iš VSDF administravimo įstaigų valstybinių ir personalinių pensijų apskaičiavimo ir išmokėjimo paslaugą¹. Vykdamas VSDF administravimo įstaigoms pavestas funkcijas, kurios apmokamos iš valstybės biudžeto lėšų, atliekami šie su buhalterine apskaita susiję veiksmai:

VSDF administravimo įstaigos	VSS
a) Pagal sąmatą teikia VSS prašymą gauti lėšas. b) Mėnesiui pasibaigus apskaičiuoja pajamas už faktiškai suteiktas paslaugas ir teikia ataskaitą (sąskaitą ar kitą dokumentą) VSS. c) Jei finansinių metų pabaigoje nepanaudotų lėšų, likutį grąžina VSS.	d) Pagal sąmatą ir gautą prašymą (nurodytą a punkte) teikia paraišką valstybės išdui gauti finansavimą. e) Valstybės išdas lėšas perveda tiesiogiai VSDF administravimo įstaigai. f) Mėnesiui pasibaigus pagal iš VSDF administravimo įstaigos gautą ataskaitą (sąskaitą ar kitą dokumentą) registruoja kitų paslaugų sąnaudas. g) Finansinių metų pabaigoje VSDF administravimo įstaigos grąžintas nepanaudotas lėšas perveda valstybės išdui.

¹ Už kainą, lygią veiklos sąnaudų kompensacijai už išmokų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, skyrimą, mokėjimą, pristatymą ir išieškojimą. Kompensacija apskaičiuojama kaip VSDF biudžeto tam tikrų metų rodiklių įstatyme nurodytas procentas nuo šioms išmokoms skirtos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų sumos.

15.1. Registruojant buhalterinėje apskaitoje pagrindinius 15 punkte nurodytus veiksmus, daromi šie buhalterinės apskaitos įrašai:

VSS	VSDf administravimo įstaigos	VSDfv	Valstybės išdas
<p>2. Gavus prašymą iš VSDf administravimo įstaigos ir pateikus paraišką valstybės išdui gauti finansavimą: D 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai K 683xxx Pervestinos sumos išteklių fondams D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos K 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos)</p>	<p>1. Teikia prašymą gauti lėšas iš VSS</p>		<p>3. Pagal iš VSS gautą mokėjimo paraišką: D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos</p>
<p>6. Gavus informaciją apie lėšų pervedimą: D 683xxx Pervestinos sumos išteklių fondams K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos D 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos) K 4242xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautos)</p>	<p>5. Registruojamas iš VSS gautas išankstinis apmokėjimas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitoje K 6943xxx Ateinančių laikotarpių pajamos</p>		<p>4. Pervedus lėšas: D 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose</p>
	<p>7. Apskaičiuotus paslaugų pajamas ir pervestinas pajamas: D 6943xxx Ateinančių laikotarpių pajamos K 741xxxx Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas D 742xxxx Pervestinos pajamos K 68xxxx Pervestinos sumos</p>	<p>8. Apskaičiuotus pajamas: D 226xxxx Gautinos sumos K 741xxxx Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas</p>	
	<p>9. Pervedus pajamų įplaukas VSDfv: D 68xxxx Pervestinos sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose</p>	<p>10. Gavus pinigų įplaukas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 226xxx Gautinos sumos</p>	
<p>11. Pagal VSDf administravimo įstaigų ataskaitą ar kitą dokumentą D 8712xxx Kitų paslaugų sąnaudos K 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai D 4242xx2 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (panaudotos) K 7024xxx Panaudotų FS iš VB kitoms išlaidoms pajamos</p>			
<i>Finansinių metų pabaigoje VSDfv grąžina nepanaudotas lėšas</i>			
<p>13. Gavus iš VSDfv grąžintas nepanaudotas lėšas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai D 424xxx4 Finansavimo sumos iš VB (grąžintos) K 686xxxx Grąžintinos finansavimo</p>	<p>12. Grąžinus nepanaudotas lėšas VSS: D 6943xxx Ateinančių laikotarpių pajamos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose</p>		

VSS	VSDF administravimo įstaigos	VSDFv	Valstybės išdas
sumos			
14. Gražinus lėšas valstybės išdui: D 686xxxx Gražintinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose			15. Gavus gražintas nepanaudotas lėšas iš VSS: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 833xxxx Finansavimo sąnaudos

15.2. duomenų kuriuos VSS turi derinti VSAKI sistemoje, pateikimas finansinėse ataskaitose:

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
VSS	Veiklos rezultatų ataskaita	A.1 „Finansavimo pajamos“
Valstybės išdas		B.X.III. „Kitų paslaugų sąnaudos“
VSDFv		B.III. „Finansavimo sąnaudos“
VSDF administravimo įstaigos		A.III.1“Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ A.III.1. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ A.III. 2 „Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma“
VSS	Pinigų srautų ataskaita	A.I.1.1. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (netiesioginiai pinigų srautai) A.III.10 „Kitų paslaugų sąnaudos“ (netiesioginiai pinigų srautai) A.II.1 „Į valstybės biudžetą“
Valstybės išdas		A.II.5 „Viešojo sektoriaus subjektams“ (tiesioginiai pinigų srautai) A.I.6. „Kitos įplaukos“
VSDFv		A.I.4. „Už suteiktas paslaugas“ (tiesioginiai pinigų srautai)
VSDF administravimo įstaigos		A.I.4. „Už suteiktas paslaugas“ (tiesioginiai pinigų srautai) A.II.4“Į kitus išteklių fondus“ (tiesioginiai pinigų srautai) A.II.1 „Į valstybės biudžetą“
VSS		20-ojo VSAFAS 4 priede 1.2 eilutė 4 skiltis „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ 1.2. eilutė 9 skiltis „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“ 1.2. eilutė 11 skiltis „Finansavimo sumos gražintos“

15.3. Derinimas VSAKI sistemoje:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
Valstybės išdas	VSS	E13: FV10083_F99 Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (+/-) E19: FP10225_F99 Viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai); FP10216_F99 Iš kitų VSS gautos kitos įplaukos per ataskaitinį laikotarpį (+) (<i>grąžintos nepanaudotos lėšos išdui</i>)
VSS	Valstybės išdas	E13: FF10171_F56 Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+); FF10171_F60 Per ataskaitinį laikotarpį grąžintos finansavimo sumos gautos iš valstybės biudžeto (-) E19: FP102111_F99 Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį (+) (netiesioginiai pinigų srautai); FP10221_F99 Į valstybės biudžetą pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-)
	VSDF administravimo įstaigos	E17: FV1008410_F99 Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų kitiems VSS sąnaudos (-) E19: FP10232_F99 Kitų paslaugų įsigijimas iš kitų VSS per ataskaitinį laikotarpį (-) (netiesioginiai pinigų srautai); FP10216_F99 Iš kitų VSS gautos kitos įplaukos per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai) (gavus grąžintas nepanaudotas lėšas)
VSDF administravimo įstaigos	VSS	E17: TS1002161U_F99 Ataskaitinio laikotarpio kitiems VSS suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos (+) E19: FP102141_F99 Iš kitų VSS gautos įplaukos už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai); FP10221_F99 Į valstybės biudžetą pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai) (<i>grąžinus nepanaudotas lėšas</i>)
	VSDFv	E18: FV100762_F99 Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų kitiems VSS suma per ataskaitinį laikotarpį (-) E19: FP10224_F99 Į kitus išteklių fondus pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai)
VSDFv	VSDF administravimo įstaigos	E18: TS1002161GP_F99 Pagrindinės veiklos suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos iš kito VSS (gautos pervestinos) per atask. laikot. (+) E19: FP102141_F99 Iš kitų VSS gautos įplaukos už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį (+)

V SKYRIUS PENSIJŲ KAUPIMO FONDO LĖŠŲ APSKAITA

16. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pensijų sistemos reformos įstatymo 4 straipsnio 1 dalimi įmokas į PKF sudaro šios sudėtinės dalys:

16.1. valstybinio socialinio pensijų draudimo įmokų dalis;

16.2. papildoma dalyvio lėšomis mokama pensijų įmokos dalis;

16.3. papildoma iš valstybės biudžeto mokama įmokos dalis.

17. Šiose rekomendacijose aprašoma tik 16.3 punkte nurodytų į PKF mokamų įmokų apskaita. Papildoma 2 procentų iš valstybės biudžeto mokama įmokos dalis skaičiuojama kiekvieną mėnesį už visus pensijų kaupimo dalyvius, kurie pasirinkę arba privalo mokėti papildomą pensijų įmoką iš savo lėšų. Įmokos skaičiuojamos už praeitą mėnesį, jei kriterijus atitinkantis dalyvis turėjo pajamų, nuo kurių buvo privalomai mokamos pensijų įmokos, o už savarankiškai dirbančius asmenis – jei jie faktiškai sumokėjo papildomas įmokas. Vykdam programos „Socialinė parama“ šių rekomendacijų 2.3 punkte nurodytą priemonę, atliekami šie su buhalterine apskaita susiję veiksmai:

VSDf administravimo įstaigos	VSS
a) Pagal sąmatą teikia VSS prašymą gauti lėšas. b) Apskaičiuoja ir perveda įmokas į PKF.	c) Pagal sąmatą ir gautą prašymą (nurodytą a punkte) teikia paraišką valstybės išdui gauti finansavimą. d) Valstybės išdas lėšas perveda tiesiogiai VSDfV. e) Registruoja socialinių išmokų sąnaudas.

17.1. Registruojant buhalterinėje apskaitoje pagrindinius 17 punkte nurodytus veiksmus, daromi šie buhalterinės apskaitos įrašai:

VSS	VSDfV	Valstybės išdas
2. Pagal sąmatą, pateikus paraišką valstybės išdui gauti finansavimą D 21xxxxx Išankstiniai mokėjimai K 683xxx Pervestinos sumos išteklių fondams D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos K 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos)	1. Teikia VSS prašymą gauti lėšas.	3. Pagal iš VSS gautą paraišką: D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos
6. Gavus informaciją apie lėšų pervedimą: D 683xxx Pervestinos sumos išteklių fondams K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos D 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos) K 4242xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautos)	5. Registruojamas gautas išankstinis apmokėjimas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 694xxxx Gauti išankstiniai mokėjimai	4. Pervedus lėšas: D 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose
8. Registruojamos socialinių išmokų sąnaudos: D 822xxxx Socialinių išmokų sąnaudos K 21xxxx Išankstiniai apmokėjimai D 4242xx2 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (panaudotos) K 7024xxxx Panaudotų finansavimo sumų iš VB kitoms išlaidoms pajamos	7. Registruojamos apskaičiuotos įmokos į PKF: D 694xxxx Gauti išankstiniai mokėjimai K 695xxxx Kitos mokėtinos sumos (PKF)	
	9. Registruojamos į PKF pervestos sumos: D 695xxxx Kitos mokėtinos sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose	

17.2. Duomenų, kurie derinami VSAKI sistemoje, pateikimas finansinėse ataskaitose:

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
VSS	Veiklos rezultatų ataskaita	A.1 „Finansavimo pajamos“
Valstybės išdas		B. X. „Socialinių išmokų sąnaudos“
VSDfV		B.III. „Finansavimo sąnaudos“
VSS	Pinigų srautų ataskaita	Nieko nerodo, nes vykdo tik tarpininko funkciją
Valstybės išdas		A.I.1.1. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (netiesioginiai pinigų srautai) A.III.8 „Socialinės išmokos“ (netiesioginiai pinigų srautai) A.II.5 „Viešojo sektoriaus subjektams“ (tiesioginiai pinigų srautai)

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
VSDFv		A.I.6 „Kitos įplaukos“ (tiesioginiai pinigų srantai) A.III.4 „Kitos išmokos“ (PKF) (nederinama ne VSS) (tiesioginiai pinigų srantai)
VSS	20-ojo VSAFAS 4 priede	1.2. eilutė 4 skiltis: „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ 1.2. eilutė 9 skiltis „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“

17.3. Derinimas VSAKI sistemoje:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
Valstybės išdas	VSS	E13: FV10083_F99 Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (+/-) E19: FP10225_F99 Viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srantai)
VSS	Valstybės išdas	E13: FF10171_F56 Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+) E19: FP102111_F99 Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį (+) (netiesioginiai pinigų srantai)
	VSDFv	E19: E19: FP10231_F99 Socialinės išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-) (netiesioginiai pinigų srantai)
VSDFv	VSS	E19: FP10216_F99 Iš kitų VSS gautos kitos įplaukos per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srantai)

VI SKYRIUS SUMAŽINTO PENSIJŲ TARIFO ĮTAKOS VSDFv PAJAMOMS KOMPENSAVIMO APSKAITA

18. Pereinant prie socialinio draudimo pensijų bendrosios (pagrindinės) dalies finansavimo valstybės biudžeto lėšomis ir mažinant socialinio draudimo įmokų tarifo dalį skiriamą pagrindinei (bendrajai) pensijos daliai finansuoti, pensijų mokėjimui kompensuoti skiriami valstybės biudžeto asignavimai. Pagal VSDF administravimo įstaigų apskaitos tvarkymui naudojamose informacinėse sistemose šiuo metu nustatytus procesus valstybės biudžeto asignavimų sumas, skirtas mažėjančioms pajamoms iš socialinio draudimo įmokų kompensuoti, VSDFv pripažįsta socialinio draudimo įmokų pajamomis, o lėšas perduodantis VSS socialinių išmokų sąnaudomis.

Kadangi lėšos pensijų bendrosios (pagrindinės) dalies mokėjimui skiriamos iš valstybės biudžeto, siekiant parodyti tikslų ir teisingą finansinių ataskaitų vaizdą VSDF kaip tarpininkas atliekantis pensijų bendrosios (pagrindinės) apskaičiavimo ir išmokėjimo funkciją, turėtų nepripažinti pajamų, o pensijų bendrosios (pagrindinės) dalies mokėjimų registravimui taikyti šių rekomendacijų 13 punkte rekomenduojamus buhalterinės apskaitos įrašus.

Kol bus pertvarkytos VSDF administravimo įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymui naudojamos informacinės sistemos, VSDFv atskirų ir VSDF konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turėtų atskleisti informaciją apie biudžeto asignavimų sumas, skirtas mažėjančioms pajamoms iš socialinio draudimo įmokų kompensuoti ir pripažintas socialinių įmokų pajamas

19. Atsižvelgiant į tai, kad šiuo metu VSDF administravimo įstaigos neturi galimybės pertvarkyti savo apskaitos sistemos pensijų bendrosios (pagrindinės) dalies mokėjimų registravimui pagal 13 punkto nuostatas, 20 punkte pateikti galimi ūkinių operacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje įrašai pagal šiuo metu VSDFv taikomą praktiką.

20. Sumažinto pensijų tarifo kompensavimo atveju buhalterinei apskaitai aktualūs šie veiksmai:

VSDFv	VSS
a) Ketvirčiui pasibaigus pagal atitinkamų metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą pateikia VSS informaciją apie sumą, kurią turi teisę gauti dėl sumažinto pensijų tarifo negautoms pajamoms kompensuoti ir registruoja socialinių įmokų pajamas. Ši suma neturėtų viršyti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytos sumos.	b) Gavus informaciją apie kompensuojamą sumą registruoja socialinių išmokų sąnaudas. c) Teikia valstybės išdui paraišką gauti finansavimą.

20.1. registruojant su sumažinto pensijų tarifo kompensavimu pagrindinius 20 punkte nurodytus veiksmus, pajamų ir sąnaudų pripažinimui VSS ir VSDFv apskaitoje taikomi tie patys principai kaip ir įmokų už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis, atveju. Daromi šie buhalterinės apskaitos įrašai:

VSS	VSDFv	Valstybės išdas
2. Pagal gautą prašymą iš VSDFv registruoja socialinių išmokų sąnaudas: D 822xxxx Socialinių išmokų sąnaudos K 66xxxx Mokėtinos socialinės išmokos D 22821xx Sukaptos finansavimo pajamos K 7024xxx Panaudotų finansavimo sumų iš VB kitoms išlaidoms pajamos	1. Registruojamos kompensuojamos pajamos ir teikiamas prašymas VSS: D 22xxxx Gautinos socialinės įmokos K 72xxxxx Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos	
3. Pateikus paraišką valstybės išdui finansavimo sumoms iš valstybės biudžeto gauti, registruoja: D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos K 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos) D 4242xx2 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (panaudotos) K 22821xx Sukaptos finansavimo pajamos		4. Gavus paraišką iš VSS dėl finansavimo sumų: D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos
7. Gavus informaciją apie lėšų pervedimą: D 66xxxx Mokėtinos socialinės išmokos K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos D 4142xx1 Finansavimo sumos iš VB kitoms išlaidoms (gautinos) K 42xxxx1 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)	6. Gavus įplaukas: D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 22xxxx Gautinos socialinės įmokos	5. Pervedus pinigus VSDFv: D 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose

20.2. duomenų, kurie derinami VSAKI sistemoje, pateikimas finansinėse ataskaitose:

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
VSS	Veiklos rezultatų ataskaita	A.1 „Finansavimo pajamos“
Valstybės išdas		B. X. „Socialinių išmokų sąnaudos“
VSDFv		B.III. „Finansavimo sąnaudos“
VSS	Pinigų srautų ataskaita	A.II.2.1 „Socialinių įmokų pajamos“
Valstybės išdas		A.I.1.1. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (netiesioginiai pinigų srautai)
VSDFv		A.III.8 „Socialinės išmokos“ (netiesioginiai pinigų srautai)
VSS	20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“	A.II.5 „Viešojo sektoriaus subjektams“ (tiesioginiai pinigų srautai)
Valstybės išdas		A.I.3 „Iš socialinių įmokų“ (tiesioginiai pinigų srautai)
VSDFv		A.I.3 „Iš socialinių įmokų“ (tiesioginiai pinigų srautai)
VSS	20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“	1.2. eilutė 4 skiltis „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ 1.2. eilutė 9 skiltis „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“

20.3. Derinimas VSAKI sistemoje:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
Valstybės išdas	VSS	E13: FV10083_F99 Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (+/-) E19: FP10225_F99 Viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai)
VSS	Valstybės išdas	E13: FF10171_F56 Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+) E19: FP102111_F99 Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį (+) (netiesioginiai pinigų srautai)
VSS	VSDFv	E17: FV10082_F99 Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudos kitiems VSS (-) E19: FP10231_F99 Socialinės išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-) (netiesioginiai pinigų srautai)
VSDFv	VSS	E17: TS100242U_F99 Socialinių įmokų kitiems VSS pajamos per ataskaitinį laikotarpį (+) E19: FP10213_F99 Iš kitų VSS gautos įplaukos iš socialinių įmokų per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai)

PRIEDAS. Pensijų, mokamų iš valstybės biudžeto, ir susijusių įmokų į VSDF atvaizdavimas asignavimų valdytojo/ valstybės ir VSDF biudžeto vykdymo ataskaitose ir finansinėse ataskaitose

Pensijų, mokamų iš valstybės biudžeto, ir susijusių įmokų į VSDF grupė	Valstybės biudžeto išlaidų klasifikacijos kodas asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitose	Asignavimų valdytojo/ Valstybės finansinėse ataskaitose	VSDF biudžeto piniginių įplaukų ir išlaidų klasifikacijos eilutė VSDF biudžeto vykdymo ataskaitose	VSDF finansinėse ataskaitose rodoma		Išvados ir pastebėjimai
				Taikoma praktika	Rekomenduojama praktika	
Valstybinės ir personalinės pensijos	2.7.2. Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos) ir rentos 2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais	Finansavimo sumos (perduotos)/ Finansavimo sąnaudos	1.2. Kita Fondui pavesta veikla 1.2.1. Pinigų įplaukos 1.2.1.1. VB lėšos, skirtos išmokoms finansuoti	Finansavimo pajamos	Atsižvelgiant į tai, kad VSDF atlieka tik tarpininko funkciją (išmoka), turi būti rodoma gautinos ir mokėtinos sumos	Neteisingos valstybės ir VSDF finansinės ataskaitos (rekomendacija 9 punkte)
Įmokos už apdraustuosius draudžiamus valstybės lėšomis	2.7.2. Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos) ir rentos 2.7.2.1.1.2. Socialinė parama natūra	Socialinių išmokų sąnaudos	1.1. Įprastinė Fondo veikla 1.1.1. Pinigų įplaukos 1.1.1.1. Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos 1.1.1.1.6. Pensijų ir nedarbo socialiniam draudimui valstybės lėšomis	Socialinių įmokų pajamos		-
Įmokos į pensijų kaupimo fondus	2.7.2. Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos) ir rentos 2.7.2.1.1.2. Socialinė parama natūra	Socialinių išmokų sąnaudos	1.2. Kita Fondui pavesta veikla 1.2.1. Pinigų įplaukos 1.2.1.4. Iš VB lėšų už pensijų kaupimo dalyvi mokamos papildomos kaupiamosios pensijų įmokos	Atsižvelgiant į tai, kad VSDF atlieka tik tarpininko funkciją (išmoka), turi būti rodoma gautinos ir mokėtinos sumos		-
Sumažinto pensijų tarifo kompensavimas valstybės biudžeto lėšomis	2.8.1.1.1.02 Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams	Socialinių išmokų sąnaudos	1.1. Įprastinė Fondo veikla 1.1.1. Pinigų įplaukos 1.1.1.6.1. Asignavimai iš VB socialinio draudimo pagrindinei (bendrajai) pensijos daliai kompensuoti	Socialinių įmokų pajamos	Atsižvelgiant į tai, kad VSDF atlieka tik tarpininko funkciją (išmoka), turi būti rodoma gautinos ir mokėtinos sumos	Svarstyтина, ar tai yra VSDF finansavimas ar pensijos dalies mokėjimas iš VB ir kodėl šios grupės netraukti kaip valstybinių pensijų (rekomendacija 18 punkte)
Pervestos lėšos už VSDF administravimo įstaigoms pavestų funkcijų vykdymą	2.8.1.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	Kitų paslaugų sąnaudos	1.1. Įprastinė Fondo veikla 1.1.1. Pinigų įplaukos 1.1.1.7. Veiklos pajamos ir iš įtraukto į Fondo apskaitą turto gaunamos pajamų įplaukos 1.1.1.7.1. Fondo veiklos sąnaudų kompensavimas už surinktas ir pervestas įmokas, už išmokų skyrimą ir mokėjimą	Pagrindinės veiklos pajamos		-