

PATVIRTINTA

Kalvarijos sav. Sangrūdos pagrindinės mokyklos
direktorius 2023 m. rugsėjo 1 d.
įsakymu Nr. V1-9

KALVARIJOS SAV. SANGRŪDOS PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS GAVĖJO APSKAITOJE

1. VSS finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka finansavimo sumų sąvoką¹ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
2. VSS apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.
3. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, ir kitus požymius, nei nurodyti šio tvarkos aprašo 16 ir 17 punktuose arba sukuriant papildomas sąskaitas (subsąskaitas).
4. Gautinos finansavimo sumos gavėjo apskaitoje registruojamos, kai atitinka šiame punkte nustatytus kriterijus :
 - 4.1. mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles, pateikiama Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Valstybės išdo departamentui, kontroliuojančiajam VSS, savivaldybės administracijai, kitai finansuojančiai įstaigai ar asignavimų valdytojui;
 - 4.2. pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą VSS veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį;
5. Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis, neužtikrinanti privalomo finansavimo pagal tam tikras sąlygas, negali būti pagrindas gautinoms finansavimo sumoms registruoti apskaitoje.
6. Pripažintos gautinomis finansavimo sumos apskaitoje registruojamos:
 - 6.1. jeigu finansavimo sumos turi būti gautos jau padarytoms sąnaudoms kompensuoti, registruojamos gautinos finansavimo sumos, panaudotos finansavimo sumos ir ta pačia suma mažinamos sukauptos finansavimo pajamos (1 priedas, 7.1, 7.17.2, 7.3 operacijos);
 - 6.2. jeigu finansavimo sumos turi būti gautos nepiniginiam turtui įsigyti, ateinančių laikotarpių sąnaudoms kompensuoti ar kitiems subjektams finansuoti, registruojamos tik gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės sąskaitose) (1 priedas, 7.4 operacija).
7. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į VSS banko sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra) (1 priedas, 7.5 ir 7.6 operacijos).
8. Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą gautiną finansavimo sumų sumą arba jos dalį, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo sumų suma ir užregistruota gauta finansavimo sumų suma (1 priedas, 7.5 operacija).
9. VSS nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas ne iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje registruojamas tikrąja verte ir registruojamos gautos finansavimo sumos iš

¹ –Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 9 dalis – valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų valstybės išteklių fondų, savivaldybių privatizavimo fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų asmenų perduoti pinigai arba kitas turtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir valstybės biudžeto bei savivaldybių biudžetų asignavimų sumas, pervestas viešojo sektoriaus subjektui pavedimams vykdyti, ir kitas lėšas bei neatlygintinai gautą arba perduotą turtą, įskaitant ir gautus arba perduotus paramos ar labdaros būdu.

kitų šaltinių (426XXXX sąskaita), lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

10. Jeigu turtas gaunamas iš kito VSS, gautos finansavimo sumos registruojamos pagal šaltinius, kuriuos nurodė perduodantis subjektas turto perdavimo – priėmimo akte. Pavyzdžiui, jei vienas VSS neatlygintinai perdavė kitam VSS ilgalaikį materialųjį turtą, įsigytą iš Europos Sąjungos paramos lėšų, šio turto gavėjas apskaitoje registruoja finansavimo sumas, gautas iš Europos Sąjungos paramos lėšų, lygias gauto turto likutinei vertei (Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas).

11. Jei, registruodamas gautinas arba gautas finansavimo sumas, VSS negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), išskyrus valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms (rekomenduojama tokioms sumoms sukurti atskirą gautinų ir gautų finansavimo sumų, skirtų kitoms išlaidoms, registravimo sąskaitą), kol bus vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos, jeigu reikia, turi būti pergrupuojamos, ir nurodoma teisinga jų paskirtis.

12. Jeigu gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms ar ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos turi būti pergrupuotos pagal faktinį jų panaudojimą. Pavyzdžiui, VSS gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos ilgalaikio materialiojo turto transportavimo paslaugoms apmokėti. Šios išlaidos įtraukiamos į įsigyto ilgalaikio materialiojo turto savikainą. Gautų finansavimo sumų dalis, kuria buvo apmokėtos transportavimo paslaugos išlaidos, turi būti perkelta į gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (1 priedas, 7.7 operacija).

13. Jei VSS padarytos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti, VSS turi mažinti pripažintas finansavimo pajamas, sukauptas finansavimo pajamas (ar panaudotas finansavimo sumas) ir gautinas finansavimo sumas, jei jos buvo užregistruotos. Jei VSS padarytos išlaidos bus finansuojamos iš kito finansavimo šaltinio, bet dar nepriimtas sprendimas, iš kokio šaltinio, tuomet turi būti registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos ir sukauptos pajamos. Priėmus sprendimą, iš kokio šaltinio VSS apmokės šias išlaidas, registruojamos finansavimo pajamos iš to šaltinio (1 priedas, 7.87.1 operacija). Jei VSS išlaidos buvo padarytos neteisėtai, VSS turi mažinti pripažintas sąnaudas ir registruoti iš kalto asmens išieškotiną sumą, (1 priedas, 7.1 operacija).

14. Pasibaigus ataskaitiniams metams, VSS nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžinamos, perkeliama į grąžintinas finansavimo sumas (1 priedas, 7.12 operacija).

15. Lėšos, kurias VSS pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos), nėra laikomos finansavimo sumomis.

II. FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS

16. Visos VSS gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį pagal VSS pavyzdinio-sąskaitų plano-sąskaitas:

- 16.1. finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- 16.2. finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- 16.3. finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

17. Visos VSS gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos pagal finansavimo šaltinius. Grupavimas privalomas pagal viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas (toliau – privalomasis bendrasis sąskaitų planas):

- 17.1. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
- 17.2. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);
- 17.3. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;

17.4. finansavimo sumos iš kitų šaltinių (pavyzdžiui, trečiųjų juridinių asmenų parama, 2 procentai gyventojų pajamų mokesčio, įstaigai trečiųjų asmenų padovanotas turtas).

18. Papildomai finansavimo sumos gali būti detalizuojamos pagal tikslesnius finansavimo šaltinius (pvz., nurodant konkrečią valstybę, iš kurios gautos finansavimo sumos, finansavimo sutarties numerį ir pan. – sukuriamos papildomos sąskaitos sąskaitų plane arba panaudojami detalizavimo požymiai.

19. Finansavimo sumos registruojamos šiose VSS sąskaitų plano sąskaitose:

19.1. gautinos finansavimo sumos (2 klasės sąskaitos);

19.2. finansavimo sumos (gautinos) (4 klasės sąskaitos);

19.3. finansavimo sumos (gautos) (4 klasės sąskaitos);

19.4. finansavimo sumos (panaudotos) (4 klasės sąskaitos);

19.5. finansavimo sumos (perduotos) (4 klasės sąskaitos);

19.6. finansavimo sumos (grąžintos) (4 klasės sąskaitos);

19.7. mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);

19.8. grąžintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos).

20. VSS į šio tvarkos aprašo 16 ir 17 punktuose nurodytas grupes turi grupuoti visas 2 ir 4 klasės sąskaitose registruojamas finansavimo sumas.

III. FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

21. Finansavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis 20-uuju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

22. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos tuo pačiu momentu kaip ir sąnaudos arba tą patį mėnesį visai sąnaudų sumai. Finansavimo pajamų pripažinimo momentas registruojant sąnaudas nurodytas 2 priede.

23. Registruojant apskaitoje dvejybiniu įrašu visas su finansavimo pajamomis susijusias sumas būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ar programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius arba sukuriant papildomas sąskaitas.

24. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam ir biologiniam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

24.1. registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) (žr. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);

24.2. registruojant turto nuvertėjimą (žr. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą).

24.3. registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams (žr. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą);

24.4. nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas (žr. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą).

25. Finansavimo sumos finansiniam turtui įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis kai finansinis turtas yra nurašomas iš apskaitos arba registruojamas tokio turto nuvertėjimas (žr. Finansinio turto apskaitos tvarkos aprašą). Visi kiti finansinio turto vertės pasikeitimo atvejai įtakos finansavimo pajamoms neturi.

26. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

26.1. perdavus ūkinį inventorių naudoti VSS veikloje (žr. Atsargų apskaitos tvarkos aprašą);

26.2. sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje (žr. Atsargų apskaitos tvarkos aprašą);

26.3. pardavus atsargas (žr. Atsargų apskaitos tvarkos aprašą);

26.4. atsargoms nuvertėjus (žr. atsargų apskaitos tvarkos aprašą);
26.5. nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas (žr. atsargų apskaitos tvarkos aprašą).

27. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis (patirtų sąnaudų suma) tą patį mėnesį, kada jos padarytos (1 priedas, 7.1,7.2,7.37.1 operacijos).

28. Finansavimo pajamos mažinamos, kai:

28.1. kompensuojamos padarytos sąnaudos, kurių sumai jau buvo pripažintos finansavimo pajamomis, pavyzdžiui, nuomotojas kompensuoja dalį patalpų remonto išlaidų (žr. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);

28.2. registruojamas ilgalaikio turto nuvertėjimo nusidėvėjimas (žr. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);

28.3. registruojamas ilgalaikio, biologinio turto ar atsargų nuvertėjimo panaikinimas (žr. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, Atsargų apskaitos tvarkos aprašą, Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašą);

28.4. registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas (žr. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą).

IV. FINANSAVIMO SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

29. VSS gali patirti finansavimo sąnaudas, kai:

34.1. iš savo uždirbtų pajamų (iš suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) finansuoja kito viešojo sektoriaus subjekto išlaidas;

34.2. iš savo uždirbtų pajamų finansuoja ne viešojo sektoriaus subjekto išlaidas;

34.3. finansavimo sumas perduoda kitiems (ne viešojo sektoriaus) subjektams programoms vykdyti (1 priedas, 7.11 operacija);

34.4. gautų ar gautinų finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus atvejus, kai dėl to padidėja kito viešojo sektoriaus subjekto, darančio lemiamą arba reikšmingą poveikį tam ne viešojo sektoriaus subjektui, turtas.

30. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma, arba gavus sutartyje nurodytus dokumentus.

V. FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO PABAIGOJE

36. Kiekvieno mėnesio pabaigoje registruojant apskaitoje sukauptas sąnaudas turi būti užregistruotos ir finansavimo pajamos, jei sąnaudos apmokamos iš finansavimo sumų (žr. Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą).

37. Kiekvieno mėnesio pabaigoje VSS turi patikrinti, ar per mėnesį pripažintų finansavimo pajamų suma atitinka per mėnesį pripažintų sąnaudų sumą pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir lėšų šaltinį.

38. Jei randama neatitikimų, reikia patikrinti, ar finansavimo pajamos buvo teisingai pripažintos ir, jei reikia, atlikti koreguojamus įrašus.

39. Finansavimo pajamų sumos turi atitikti sąnaudų sumas pagal kiekvieną iš minėtų požymių, išskyrus sąnaudas, susijusias su šiomis pajamomis:

39.1. už suteiktas paslaugas;

39.2. už turto naudojimą;

39.3. už turto pardavimą;

39.4. kitas pajamas.

40. Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui VSS turi parengti ir pateikti kiekvienai ją finansuojančiai institucijai Lietuvoje pažymą, kurioje turi būti nurodyta ši informacija pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dienos būklę (pažymos pavyzdinė forma pateikiama 3 priede):

40.1. sukauptos finansavimo pajamos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.2. gautinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.3. gautos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.4. gražintinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį.

40.5. sukauptos gražintinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį.

41. Jei VSS gauna pažymą iš kito subjekto, kuriam buvo pervedusi finansavimo sumas, tuomet apskaitoje turi užregistruoti įrašus pagal pažymoje nurodytą finansavimo sumų paskirtį (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius:

41.1. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs sukauptas finansavimo pajamas, VSS (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti sukauptas mokėtinas sumas;

41.2. apskaitoje užregistravusi gautinas finansavimo sumas, VSS (finansavimo sumų teikėja) turi patikrinti, ar užregistruotos mokėtinos finansavimo sumos atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;

41.3. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs gražintinas finansavimo sumas, VSS (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti gautinas gražintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgdama į tai, iš kokių lėšų ir kuriam subjektui buvo suteiktos finansavimo sumos (1 priedas, 7.12, 7.13 operacija);

41.4. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs sukauptas gražintinas finansavimo sumas, VSS (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti sukauptas gautinas gražintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgdama į tai, iš kokių lėšų ir kuriam subjektui buvo suteiktos finansavimo sumos

42. Nesuderinus gautoje pažymoje rastų neatitikimų ar abejotinių įrašų, pažymą pateikęs subjekto (finansavimo sumų gavėjo) apskaitoje turi būti atliekami taisymai pagal finansavimo sumų teikėjo nurodymus. Atlikus koregavimus apskaitoje, turi būti pateikta nauja pažyma.

43. Finansavimo sumų 4 klasės (gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos) sąskaitos turi būti uždarnos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius (1 priedas, 7.14 operacija).

44. Finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti sąskaitos uždarnos (jei nurodyta apskaitos politikoje) taip:

44.1. gautų, panaudotų ir gražintų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti sąskaitos uždarnos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant panaudotas ir gražintas finansavimo sumas;

44.2. gautų ir perduotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti, uždarnos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant perduotas finansavimo sumas.

45. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms uždarnos taip:

45.1. iš valstybės ir savivaldybių biudžetų ir kitų išteklių fondų, išskyrus Europos Sąjungos paramą, gautų, panaudotų, perduotų ir gražintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždarnos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas;

45.2. iš kitų finansavimo šaltinių, nei nurodyti 45.1 papunktyje, gautų, panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos pabaigoje tų ataskaitinių metų, kuriais pasibaigia projektas, kuriam šios finansavimo sumos buvo gautos, arba ataskaitinių metų pabaigoje, jei finansavimo sumos gautos ne tam tikram projektui vykdyti, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas.

Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo
1 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.1.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai VSS gavęs sąskaitą faktūrą, registruoja sąnaudas ir teikia paraišką gauti finansavimą (Tiekėjui apmokės VSS):			
	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
	Pripažįstamos finansavimo pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
	Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
7.2.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai VSS pagal gautą sąskaitą faktūrą užregistravo sąnaudas ir sukauptas finansavimo pajamas. (Valstybės išdas sumoka tiesiogiai tiekėjui)			
	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
	Pripažįstamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos ir panaudotos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	
	Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
7.3.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai VSS sąnaudas registruoja prieš gaunant sąskaitą faktūrą ir pateikia mokėjimo paraišką. (Valstybės išdas sumoka tiekėjui tiesiogiai)			
	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6952XXX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
	Pripažįstamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Gaunama sąskaita faktūra	6952XXX Sukauptos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
	Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys
		41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
7.4.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai VSS dar neturi sąnaudų arba finansavimo sumos yra skirtos kitiems subjektams finansuoti	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sutartis; Paramos sutartis; Mokėjimo paraiška; Kitas dokumentas
7.5.	Registruojamos gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, kai prieš tai buvo užregistruotos gautinos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	
7.6.	Registruojamos gautos finansavimo sumos, kai prieš tai nebuvo užregistruotos gautinos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.7.	Registruojamas gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms perkėlimas (pergrupavimas) pagal faktišką jų panaudojimą į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (kai išlaidos įtraukiamos į turto įsigijimo savikainą)	42XXXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma
7.8.	VSS padarytos išlaidos, kurios pripažintos sąnaudomis, buvo pripažintos netinkamomis finansuoti, kai nuspręsta keisti finansavimo šaltinį:			
	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma
	Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus finansuojamos išlaidos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	Buhalterinė pažyma
	Kai nusprendžiama, iš kokio šaltinio bus finansuojamos išlaidos, mažinamos pripažintos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos ir pripažįstamos finansavimo pajamos pagal konkretų finansavimo šaltinį	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	22821XXX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma
		22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma
7.9.	VSS padarytos išlaidos, kurios pripažintos sąnaudomis, buvo pripažintos netinkamomis finansuoti, kai nuspręsta sumas išieškoti iš kaltininko:			
	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
	Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus finansuojamos išlaidos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	Buhalterinė pažyma
	Kai nusprendžiama išieškoti padarytas išlaidas iš kaltininko, mažinamos pripažintos sąnaudos ir registruojama išieškotina suma	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma
		2293XXX Išieškinos sumos už padarytą žalą	8XXXXXX Sąnaudos	Sprendimas dėl sumų išieškojimo; Buhalterinė pažyma
7.10.	Registruojamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams mokėtinos (perduotos) finansavimo sumos	21112XX Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraiška, Banko išrašas
	Gavus ataskaitą, registruojamos perduotos finansavimo sumos	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	21112XX Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	Ataskaita
7.11.	Registruojamos kitiems subjektams mokėtinos finansavimo sumos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraiška, Banko išrašas
	Gavus ataskaitą, registruojamos finansavimo sąnaudos	833XXXX Finansavimo sąnaudos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Ataskaita
		424XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	
7.12.	Registruojamos nepanaudotos grąžintinos finansavimo sumos (ataskaitinių metų pabaigoje arba pasibaigus finansavimo sutarčiai)	42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.13.	Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos pagal finansuojamojo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytas gražintinas finansavimo sumas	2296XXXXGautinos gražintinos finansavimo sumos	42XXXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 833XXX Finansavimo sąnaudos	Pažyma (buhalterinė pažyma)
7.14.	Registruojamas finansavimo sumų uždarymas	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) arba 42XXXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 42XXXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	Buhalterinė pažyma

**FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMO PERIODIŠKUMAS PAGAL SĄNAUDŲ
GRUPES**

Sąskaitos grupės Nr.	Sąnaudų grupė	Finansavimo pajamos registruojamos
83	<i>Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos</i>	<i>Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją</i>
87	<i>Pagrindinės veiklos sąnaudos</i>	-
8701	<i>Darbo užmokesčio sąnaudos</i>	<i>Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją</i>
8702	<i>Socialinio draudimo sąnaudos</i>	<i>Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją</i>
8703	<i>Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos</i>	<i>Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją</i>
8704	<i>Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
8705	<i>Komandiruočių sąnaudos</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
8706	<i>Transporto sąnaudos</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
8707	<i>Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
8708	<i>Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
8709	<i>Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos</i>	<i>Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją</i>
8710	<i>Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
8711	<i>Nuomos sąnaudos</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
8712	<i>Kitų paslaugų sąnaudos</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
8713	<i>Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos</i>	-
87131	<i>Veiklos mokesčių sąnaudos</i>	<i>Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas</i>
87132	<i>Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos</i>	<i>Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją</i>
88	<i>Kitos veiklos sąnaudos</i>	-
89	<i>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</i>	-
891	<i>Palūkanų sąnaudos</i>	<i>Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją</i>
892	<i>Baudų ir delspinigių sąnaudos</i>	<i>Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją</i>
893	<i>Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos</i>	<i>Kai realizuojamas valiutinis straipsnis dėl kurio susidarė sąnaudos dėl neigiamos valiutinio kurso pasikeitimo įtakos</i>
894	<i>Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai</i>	<i>Finansavimo pajamos neregistruojamos</i>

Sąskaitos grupės Nr.	Sąnaudų grupė	Finansavimo pajamos registruojamos
895	<i>Finansinio turto perleidimo nuostoliai</i>	<i>Priklausomai nuo sąnaudų tipo finansavimo pajamos gali būti registruojamos registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją arba neregistruojamos visai (pvz., jei amortizuojama ilgalaikė gautina suma)</i>
896	<i>Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos</i>	<i>Finansavimo pajamos neregistruojamos</i>

Finansavimo sumų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo
3 priedas

(viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

(finansuojančios institucijos pavadinimas)

PAŽYMA DĖL FINANSAVIMO SUMŲ
20 _____ M. _____ D.

_____ Nr. _____
(data)

	Kodas
Ministerijos	
Departamento	
Įstaigos	

1. Sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)*:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

2. Gautinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)**:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

3. Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos***:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

4. Gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)****:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

5. Sukauptos gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis) *****:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinio kodas	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma (eurais, ct.)
	Iš viso:			

**Sukauptos finansavimo pajamos (debetas 1632XXX – Kitos ilgalaikes gautinos sumos (ta dalis, kiek patirta sąnaudų, kurias numatoma kompensuoti iš išdo vėliau nei po 12 mėnesių) ar 22821XX – Sukauptos finansavimo pajamos) iš Valstybės išdo.*

*** Gautinos finansavimo sumos (kreditas 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)) iš Valstybės išdo.*

**** Gautos finansavimo sumos (kreditas 42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)) iš Valstybės išdo.*

***** Grąžintinos finansavimo sumos (kreditas 686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos) Valstybės išdui.*

****** Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos (kreditas 695XXXX Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos grąžintinos finansavimo sumos)) Valstybės išdui.*

Duomenys pateikiami susumuoti pagal finansavimo šaltinį, valstybės funkciją, iš viso.

Duomenys pagal biudžetinių įstaigų pajamų įmokų finansavimo šaltinį (1. 4.) pažymoje nerodomi.

Duomenys pateikiami eurais ir centais su dviem ženklais po kablelio.

(įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(apskaitą tvarkantis asmuo)

(parašas)

(vardas ir pavardė)