

## ŠIAULIŲ VAIKŲ GLOBOS NAMŲ "ŠALTINIS" FINANSAVIMO SUMOS

### Apskaitos politika

1. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.
2. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.
3. Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybės, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.
  4. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:
    - 4.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
    - 4.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
  5. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.
  6. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.
  7. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.
  8. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.
  9. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.
  10. Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai įstaiga kitus viešojo sektoriaus subjektus finansuoja savo uždirbtomis lėšomis.

11. Finansavimo sumų apskaitos ypatumai detalai nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

## **Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašas**

### **I. Finansavimo sumų pripažinimas ir registravimas gavėjo apskaitoje**

1. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

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

3. Įstaigos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

4. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registruojamos pagal detalizuojančius požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos ir kitus požymius. Taip pat gali būti detalizuojama, sukuriant papildomas sąskaitas (subsąskaitas).

5. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai tenkinamos vieno iš šių punktų sąlygos:

5.1. Finansuojančiai įstaigai (valstybės institucijai, savivaldybės atsakingam skyriui ir pan.) ar asignavimų valdytojui pateikiama mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles;

5.2. pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą finansavimo sutartį dėl įstaigos veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (patirtų išlaidų kompensavimo);

5.3. išimtiniais atvejais pagal kitus dokumentus, (pavyzdžiui, pasirašius sutartį, neįpareigojančią teikti paraiškų ar jas atitinkančių dokumentų finansavimo sumoms gauti, pateikus ataskaitą, sprendimus ir t.t.).

6. Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis, neužtikrinanti privalomo finansavimo pagal tam tikras sąlygas, negali būti pagrindas gautinoms finansavimo sumoms registruoti apskaitoje.

7. Pripažintos gautinomis, finansavimo sumos apskaitoje registruojamos taip:

7.1. jeigu finansavimo sumos turi būti gautos jau patirtoms sąnaudoms kompensuoti, registruojamos gautinos finansavimo sumos, panaudotos finansavimo sumos ir ta pačia suma mažinamos sukauptos finansavimo pajamos ;

7.2. jeigu finansavimo sumos turi būti gautos nepiniginiam turtui įsigyti, ateinančių laikotarpių sąnaudoms kompensuoti ar kitiems subjektams finansuoti, tuomet registruojamos tik gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės sąskaitose) .

8. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai faktiškai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą pervedamos tiesiogiai tiekėjams arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra) .

9. Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą finansavimo sumą arba jos dalį, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo suma ir užregistruota gauta finansavimo suma .

10. Įstaigoje nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas ne iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių (426 sąskaita), lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

11. Jeigu turtas gaunamas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, tai turto perdavimo ir priėmimo akte turi būti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše nurodyta informacija apie turtą ir informacija apie finansavimo sumas, taip pat nurodomas pirminis finansavimo sumų šaltinis, iš kurio perduodamas turtas įsigytas.

12. Jei gautinų arba gautų finansavimo sumų registravimo metu įstaiga negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), išskyrus valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms, iki to laiko, kol bus vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos turi būti pergrupuojamos, nurodant teisingą jų paskirtį.

13. Jei gautų finansinių sumų registravimo metu įstaiga negali nurodyti finansavimo sumų šaltinio, tuomet finansavimo sumos turi būti priskirtos tam šaltiniui, iš kurio per praėjusius ataskaitinius metus gauta daugiausia lėšų. Kai sužinomas tikslus finansavimo sumų šaltinis, finansavimo sumos turi būti perkeltamos, nurodomas teisingas jų šaltinis.

14. Jeigu gautos finansavimo sumos, skirtos 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.

15. Jei įstaigos patirtos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti , įstaiga turi mažinti pripažintas finansavimo pajamas ir sukauptas pajamas, taip pat ir gautinas finansavimo sumas, jei jos buvo užregistruotos. Jei įstaigos patirtos išlaidos bus finansuojamos iš kito finansavimo šaltinio, bet įstaiga dar nepriėmė sprendimo, iš kokio, tuomet turi būti registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos ir sukauptos pajamos. Priėmus sprendimą, iš kokio šaltinio įstaiga finansuos šias išlaidas, registruojamos finansavimo pajamos iš tam tikro šaltinio . Jei įstaigos išlaidos buvo patirtos neteisėtai, įstaiga turi mažinti pripažintas sąnaudas ir registruoti gautiną sumą .

16. Pasibaigus ataskaitiniams metams, įstaigos nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražinamos, perkeliamos į gražintinas finansavimo sumas.

## **II. Finansavimo sumų grupavimas**

17. Visos įstaigos gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį. Grupavimas privalomas pagal įstaigos sąskaitų plano privalomas sąskaitas:

17.1. finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – finansavimo sumos, gaunamos pinigais ilgalaikiam turtui ir atsargoms įsigyti, arba gautas ilgalaikis turtas arba atsargos (natūra);

17.2. finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms, – finansavimo sumos, skirtos įstaigos veiklos išlaidoms dengti.

18. Visos įstaigos gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos pagal finansavimo šaltinius. Grupavimas yra privalomas pagal įstaigos sąskaitų plano privalomas sąskaitas:

18.1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);

18.2. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;

18.3. finansavimo sumos iš ES;

18.4. finansavimo sumos iš kitų šaltinių (paramos lėšos, kitas niekur nepriskirtas finansavimas).

19. Papildomai finansavimo sumos gali būti detalizuojamos pagal tikslesnius finansavimo šaltinius.

20. Finansavimo sumos registruojamos šiose sąskaitose pagal įstaigos sąskaitų plano sąskaitas:

20.1. gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės sąskaitos);

20.2. gautos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);

20.3. panaudotos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);

20.4. gražintos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);

20.5. gražintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);

21. Įstaiga į šios tvarkos aprašo 20 punkte nurodytas grupes turi grupuoti visas finansavimo sumas, registruojamas 2 ir 4 klasės sąskaitose.

### III. Finansavimo pajamų pripažinimas ir apskaita

22. Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.

23. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos.

24. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos ne tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, bet būtinai tą patį mėnesį. 2 priede nurodyta, kokiais atvejais finansavimo pajamos turi būti pripažįstamos registruojant sąnaudas, o kokiais atvejais gali būti pripažįstamos mėnesio pabaigoje kaip visa per mėnesį užregistruotų sąnaudų suma.

25. Registruojant apskaitoje visas su finansavimo pajamomis dvejybinio įrašu susijusias sumas, būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ar programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius arba sukuriant papildomas sąskaitas (subsąskaitas).

26. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

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

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

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

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

27. 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 finansavimo pajamoms neturi įtakos.

28. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

28.1. perdavus ūkio inventorių naudoti įstaigos veikloje (žr. Atsargų apskaitos tvarkos aprašas);

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

28.3. pardavus prekes (žr. Atsargų apskaitos tvarkos aprašą);

28.4. atsargoms nuvertėjus (žr. Atsargų apskaitos tvarkos aprašą);

28.5. nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas (žr. Atsargų apskaitos tvarkos aprašą).

29. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti, pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos patiriamos (1 priedas, 1, 2, 3, 4 operacijos).

30. Finansavimo pajamos mažinamos, kai:

30.1. kompensuojamos patirtos sąnaudos, kurios jau buvo pripažintos finansavimo pajamos (žr. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);

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

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

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

#### **IV. Perduotų finansavimo sumų registravimas apskaitoje**

31. Dalis įstaigos gautų finansavimo sumų gali būti perduodamos kitiems subjektams (nepriklausomai nuo pavaldumo) programoms vykdyti. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes įstaiga tik perduoda finansavimo sumas kitam subjektui (veikia kaip tarpininkas). Finansavimo sumos, kurios nebuvo panaudotos įstaigos pajamoms uždirbti ir buvo perduotos, laikomos perduotomis finansavimo sumomis.

32. Įstaigos gautos finansavimo sumos mažinamos kitiems subjektams perduotų finansavimo sumų verte. Finansavimo sumų perdavimas registruojamas kartu su mokėtina finansavimo suma (turint tai patvirtinantį dokumentą) (1 priedas, 12 operacija).

33. Perduota finansavimo suma apskaitoje turi būti detalizuota pagal subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

34. Jeigu įstaiga nemokamai perleidžia kitam viešojo sektoriaus subjektui nepiniginį turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, o ne iš uždirbtų pajamų, apskaitoje registruojama

perduota finansavimo suma, o finansavimo pajamos nepripažįstamos (žr. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą).

35. Jeigu įstaigos kitam subjektui perduotos finansavimo sumos gražinamos, apskaitoje užregistruojamos gautos finansavimo sumos pagal pirminį šaltinį (iš kurio buvo suteiktos finansavimo sumos).

## **V. Finansavimo sąnaudų registravimas apskaitoje**

36. Įstaiga gali patirti finansavimo sąnaudas tik tuomet, jei perduoda sumas iš savo uždirbtų pajamų (suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) kitam subjektui. Visais kitais atvejais įstaiga registruoja perduotas finansavimo sumas, kaip aprašyta šio tvarkos aprašo IV skyriuje, o ne finansavimo sąnaudas.

37. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma pagal jo pateiktą mokėjimo paraišką arba remiantis kitais dokumentais (1 priedas, 13 operacija).

## **VI. Finansavimo sumų apskaitos operacijos laikotarpio pabaigoje**

38. Kiekvieno mėnesio pabaigoje registruojant apskaitoje sukauptas sąnaudas, turi būti užregistruotos ir finansavimo pajamos (žr. Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą).

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

40. Jei randama neatitikimų, reikia patikrinti, ar finansavimo pajamos buvo teisingai pripažintos ir, jei reikia, atlikti koreguojančius veiksmus.

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

41.1. už suteiktas paslaugas;

41.2. už turto naudojimą;

41.3. už turto pardavimą.

42. Per 5 darbo dienas pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui įstaiga turi parengti ir pateikti pažymą kiekvienai ją finansuojančiai institucijai (tik Lietuvos finansuojančioms institucijoms), kurioje turi būti nurodyta ši informacija pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dienos būklę (pažymos forma pateikiama 3 priede):

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

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

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

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

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

43.1. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs sukauptas finansavimo pajamas, įstaiga (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti sukauptas mokėtinas sumas (1 priedas, 14 operacija);

43.2. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs gautinas finansavimo sumas, įstaiga (finansavimo sumų teikėja) turi patikrinti, ar užregistruotos mokėtinos finansavimo sumos atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;

43.3. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs gražintinas finansavimo sumas, įstaiga (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti gautinas gražintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, iš kokių lėšų buvo suteiktos finansavimo sumos (1 priedas, 15 operacija).

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

45. 4 klasės finansavimo sumų sąskaitos turi būti uždaromos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir finansavimo šaltinį ir kitus detalizuojančius požymius (gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos finansavimo sumos) (1 priedas, 16 operacija).

46. Finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms, uždaromos taip:

46.1. iš valstybės ir savivaldybių biudžetų ir kitų išteklių fondų, išskyrus Europos Sąjungos paramą, gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms, uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas;



46.2. iš kitų finansavimo šaltinių, nei nurodyti 46.1 punkte, gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos finansavimo sumos kitoms išlaidoms, 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 kredituojuant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas.

47. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti uždaromos taip:

47.1. gautos, panaudotos ir gražintos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, uždaromos pagal turto nurašymo duomenis pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas;

47.2. gautos ir perduotos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant perduotas finansavimo sumas.

Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo  
1 priedas

**FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą	
1.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai įstaiga jau patyrė sąnaudas ir gavo sąskaitą faktūrą prieš pateikdama mokėjimo paraišką, kai įstaiga sumoka pati	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams	Sąskaita faktūra	<i>Mokėtinos sumos</i>	20 VSAFAS	
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų, skirtų kitoms išlaidoms, pajamos		<i>Finansavimo sumos</i>		
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška		<i>Finansavimo sumos</i>
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)				
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas		<i>Finansavimo sumos</i>
41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)								
2.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai įstaiga jau patyrė sąnaudas ir gavo sąskaitą faktūrą prieš pateikdama mokėjimo paraišką. Įstaigai valstybės išdas sumoka tiesiogiai	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams	Sąskaita faktūra	<i>Mokėtinos sumos</i>	20 VSAFAS	
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos		<i>Finansavimo sumos</i>		
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	2227XXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	2282XXX Sukauptos pajamos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška		<i>Finansavimo sumos</i>
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)					
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams	2227XXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Valstybės išdo mokėjimo pavidimo turinys		<i>Mokėtinos sumos, finansavimo sumos</i>
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)					<i>Finansavimo sumos</i>

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
3.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai įstaiga jau patyrė sąnaudas prieš gaudama sąskaitą faktūrą ir pateikdama mokėjimo paraišką. Išlaidas apmoka pati įstaiga	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6951XXX Sukaustos sąnaudos	Buhalterinė pažyma	<i>Bendrasis registras</i>	11 VSAFAS 20 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukaustos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		<i>Finansavimo sumos</i>	
		Registruojama mokėtina suma gavus sąskaitą faktūrą	6951XXX Sukaustos sąnaudos	691XXXX Mokėtinoms sumoms tiekėjams	Sąskaita faktūra	<i>Mokėtinoms sumoms</i>	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukaustos pajamos	Mokėjimo paraiška	<i>Finansavimo sumos</i>	
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)			
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas	<i>Finansavimo sumos</i>	
41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)						
4.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai įstaiga jau patyrė sąnaudas prieš gaudama sąskaitą faktūrą ir įstaiga pateikia mokėjimo paraišką kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6951XXX Sukaustos sąnaudos	Buhalterinė pažyma	<i>Bendrasis registras</i>	11 VSAFAS 20 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukaustos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos		<i>Finansavimo sumos</i>	
		Gaunama sąskaita faktūra	6951XXX Sukaustos sąnaudos	691XXXX Mokėtinoms sumoms tiekėjams	Sąskaita faktūra	<i>Mokėtinoms sumoms</i>	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	2227XXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	2282XXX Sukaustos pajamos	Mokėjimo paraiška	<i>Finansavimo sumos</i>	
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)			
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Mokėtinoms sumoms tiekėjams	2227XXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	<i>Mokėtinoms sumoms, finansavimo sumoms</i>	
41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)						

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
5.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai įstaiga dar nepatyrė sąnaudų arba finansavimo sumos yra skirtos kitiems subjektams finansuoti	Registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sutartis; Paramos sutartis; Mokėjimo paraiška; Kitas dokumentas	<i>Finansavimo sumos</i>	20 VSAFAS
6.	Registruojamos faktiškai gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, kai prieš tai buvo užregistruotos gautinos finansavimo sumos	Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas	<i>Finansavimo sumos, mokėtinos sumos</i>	20 VSAFAS
			41X1XX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	42X1XX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)		<i>Finansavimo sumos</i>	
7.	Registruojamos faktiškai gautos finansavimo sumos, kai prieš tai nebuvo užregistruotos gautinos finansavimo sumos	Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas	<i>Finansavimo sumos</i>	20 VSAFAS
8.	Registruojamas gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, perkėlimas pagal faktišką jų panaudojimą į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (kai išlaidos įtraukiamos į turto įsigijimo savikainą)	Pergrupuojamos gautos finansavimo sumos	42X2XX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	42X1XX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma	<i>Finansavimo sumos</i>	-
9.	Įstaigos patirtos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (įstaiga patyrė sąnaudas), nuspręsta keisti finansavimo šaltinį	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXX Finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma	<i>Finansavimo sumos</i>	20 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus	2282XXX Sukauptos pajamos	70X7XXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos		Buhalterinė pažyma	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
		finansuojamos išlaidos)					
		Kai nusprendžiama, iš kokio šaltinio bus finansuojamos išlaidos, mažinamos pripažintos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos ir pripažįstamos finansavimo pajamos pagal konkretų finansavimo šaltinį	70X7XXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	2282XXX Sukaptos pajamos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	
			2282XXX Sukaptos pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	
10.	Įstaigos patirtos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (įstaiga patyrė sąnaudas). Nuspręsta sumas išieškoti iš kaltininko	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	2282XXX Sukaptos pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus finansuojamos išlaidos)	2282XXX Sukaptos pajamos	70X7XXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	
		Kai nusprendžiama išieškoti patirtas išlaidas iš kaltininko, mažinamos pripažintos sąnaudos ir registruojama išieškotina suma	70X7XXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	2282XXX Sukaptos pajamos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	
			2284XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	8XXXXXXX Sąnaudos	Sprendimas dėl sumų išieškojimo; Buhalterinė pažyma	Bendrasis registras	
11.	Registruojamos nepanaudotos grąžintinos finansavimo sumos (ataskaitinių metų pabaigoje).	Registruojamos grąžintinos finansavimo sumos	42XXXXX3 Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
12.	Registruojamos kitiems subjektams mokėtinos (perduotos) finansavimo sumos	Registruojamos kitiems subjektams mokėtinos (perduotos) finansavimo sumos	42XXXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 643XXXX Mokėtinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraiška; Banko išrašas	Finansavimo sumos	20 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
13.	Registruojamos kitų subjektų finansavimo sąnaudos, kai kitas subjektas pagal pateiktą mokėjimo paraišką finansuojamas iš įstaigos pajamų	Registruojamos kitų subjektų finansavimo sąnaudos	8334XXX Kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos	643XXXX Mokėtinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraiška	<i>Finansavimo sumos</i>	20 VSAFAS
14.	Registruojamos sukauptos mokėtinos sumos pagal finansuojamojo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytas sukauptas finansavimo pajamas	Registruojamos sukauptos mokėtinos sumos	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 8334XXX Kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos	695314X Kitos sukauptos mokėtinos sumos	Pažyma (buhalterinė pažyma)	<i>Finansavimo sumos</i>	20 VSAFAS
15.	Registruojamos gautinos grąžintinos finansavimo sumos pagal finansuojamojo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytas grąžintinas finansavimo sumas	Registruojamos gautinos grąžintinos finansavimo sumos	2287XXX Gautinos grąžintinos finansavimo sumos	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 8334XXX Kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos	Pažyma (buhalterinė pažyma)	<i>Finansavimo sumos</i>	20 VSAFAS
16.	Apskaičiuojamas finansavimo sumų likutis	Registruojamas finansavimo sumų uždarymas	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) arba 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	Buhalterinė pažyma	<i>Finansavimo sumos</i>	20 VSAFAS

**FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMO PERIODIŠKUMAS PAGAL SĄNAUDŲ GRUPES**

Sąskaitos grupės Nr.	Sąnaudų grupė	Finansavimo pajamos registruojamos
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8702	Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8704	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8705	Komandiruočių sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8706	Transporto sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8708	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8709	Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8710	Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos (savikaina)	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8711	Nuomos sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8712	Kitų paslaugų sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	-
87133	Veiklos mokesčių sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
87134	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
88	Kitos veiklos sąnaudos	-
881	Nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
882	Darbo užmokesčio ir VSD sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
883	Komandiruočių sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
884	Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos (savikaina)	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
885	Paslaugų sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
886	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
887	Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
888	Kitos veiklos kitos sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų

Sąskaitos grupės Nr.	Sąnaudų grupė	Finansavimo pajamos registruojamos
		operaciją
89	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-
891	Palūkanų sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
892	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
893	Neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Finansavimo pajamos neregistruojamos
895	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją (Finansavimo pajamos neregistruojamos)



\_\_\_\_\_  
(Įstaigos pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
Kam: Finansuojančiosios institucijos pavadinimas, adresas

**PAŽYMA DĖL FINANSAVIMO SUMŲ**

\_\_\_\_\_  
Nr. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Ataskaitinis laikotarpis:

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota sukauptų finansavimo pajamų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Eur
Iš viso:						

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota gautinų finansavimo sumų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Eur
Iš viso:						

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota gautų finansavimo sumų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Eur
Iš viso:						

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota grąžintinų finansavimo sumų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Eur
Iš viso:						

Vyr. buhalteris: \_\_\_\_\_

(Parašas)

(Vardas ir pavardė)