



## Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

# 26-asis VSAFAS

## „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ (Žin., 2007, Nr. 131-5318)

# Turinys

- **Bendrosios nuostatos**
- **Pagrindiniai reikalavimai išteklių fondų apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti**
- **Užduotys**

## Bendrosios nuostatos

**Išteklių fondas\*** – pagal atskirą įstatymą arba savivaldybės tarybos sprendimu įsteigtas juridinio asmens teisių neturintis fondas, kuris pripažįstamas atskiru VSS, jei atitinka **visus** šiuos kriterijus:

- 1) įsteigtas tam tikroms valstybės arba savivaldybės funkcijoms atlikti;
- 2) jo pajamos būdingos tik šiam fondui;
- 3) jo lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir pagal teisės aktų nustatyta tvarka patvirtintą šio fondo sąmatą naudojamos jo uždaviniams įgyvendinti.

*\* pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymo projektą Nr. XP-3274*

## Bendrosios nuostatos (2)

### Išteklių fondų pavyzdžiai (sąrašas nėra baigtinis):

- Valstybės išdas
- Savivaldybės išdai
- Savivaldybių privatizavimo fondai
- Privatizavimo fondas
- Rezervinis (stabilizavimo) fondas
- Garantinis fondas
- VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondas
- ir pan.

## Bendrosios nuostatos (3)

- Šį standartą apskaitai tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkiniams rengti **taiko**:

- išteklių fondų administratoriai ar
- išteklių fondų tvarkytojai.

Šis standartas **netaikomas**:

- fondams, kurie nepripažįstami VSS. Šie fondai įtraukiami į kitų VSS apskaitą pagal atskiras programas ir rodomi šių subjektų FAR;
- mokesčių fondams, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma ir FA sudaromos vadovaujantis kitais VSAFAS;
- fondų administratorių ar tvarkytojų buhalterinei apskaitai tvarkyti ir FAR parengti.

## Pagrindiniai reikalavimai išteklių fondų apskaitai tvarkyti ir FA sudaryti

- Išteklių fondo apskaitą išteklių fondo administratorius tvarko atskirai nuo savo įstaigos apskaitos pagal patvirtintą individualų fondo sąskaitų planą;
- Išteklių fondo administratorius sudaro šio fondo FAR;
- Į išteklių fondo FA įtraukiamas tik šio fondo turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos, tiesiogiai susijusios su teisės aktais nustatytų funkcijų atlikimu ir patvirtintų sąmatų vykdymu.

*Pvz., į valstybės išdo, kaip išteklių fondo, buhalterinę apskaitą turi būti įtraukti įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius ir su jais susijusios palūkanų sąnaudos, neatsižvelgiant į tai, kad palūkanas moka Finansų ministerija.*

## Pagrindiniai reikalavimai išteklių fondų apskaitai tvarkyti ir FA sudaryti (2)

- Išteklių fondo metinių FA rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:
  - finansinės būklės ataskaita;
  - veiklos rezultatų ataskaita;
  - pinigų srautų ataskaita;
  - grynojo turto pokyčių ataskaita;
  - finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- Išteklių fondų finansinėms ataskaitoms taikomi žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinio reikalavimai, nustatyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“, 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-ajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

# Užduotys

## 1 teorinis klausimas

**Esant kuriam kriterijui pagal atskirą įstatymą arba savivaldybės tarybos sprendimu įsteigtas juridinio asmens statuso neturintis fondas nebus pripažįstamas atskiru VSS?**

- a) Įsteigtas tam tikroms valstybės arba savivaldybės funkcijoms atlikti.
- b) Jo pajamos nėra būdingos tik šiam fondui.
- c) Jo pajamos būdingos tik šiam fondui.
- d) Jo lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje ir pagal teisės aktų nustatyta tvarka patvirtintą šio fondo sąmatą naudojamos jo uždaviniams įgyvendinti.

## 2 teorinis klausimas

**Kuri ataskaita nėra išteklių fondų metinių FAR dalis?**

- a) Finansinės būklės ataskaita.
- b) Veiklos rezultatų ataskaita.
- c) Nuosavo turto pokyčių ataskaita.
- d) Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.