

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2009 m. d. įsakymo Nr. 1K-
redakcija)

20-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „FINANSAVIMO SUMOS“

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“ (toliau – šis standartas) nustato finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų pripažinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

2. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

3. Standartas netaikomas:

3.1. valstybės finansinei paramai, teikiamai kaip mokesčių lengvatos ~~viešojo sektoriaus subjektui~~;

3.2. mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, taip pat kitų pajamų, kurias ~~administruojantis~~ viešojo sektoriaus subjektas, remdamasis teisės aktų nustatyta tvarka, privalo neatlygintinai pervesti į biudžetą, sumoms, kurioms taikomas 9-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ ir 10-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“;

3.3. **gautiems** tiesioginiams grynųjų pinigų ar kito turto įnašams į viešojo sektoriaus subjekto grynąjį turtą (**dalininko kapitalą**).

4. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per atskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Finansavimo sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba viešojo sektoriaus subjekto suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

~~**Finansavimo sumų davėjas** – juridinis ar fizinis asmuo, duodantis pinigų ar kito turto viešojo sektoriaus subjekto įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti, vykdomoms programoms įgyvendinti, taip pat pavedimams vykdyti, kitoms išlaidoms dengti ar viešojo sektoriaus subjektui paremti.~~

5. Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme (Žin., 2007, Nr. 77-3046; **2008, Nr. 137-5370**), Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47) ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

6. Viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

6.1. finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;

6.2. finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;

6.3. finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;

6.4. finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

7. Viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

7.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės **ir ne nuosavybės** vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, **apimančias gautas** nemokamai **gautą** arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą, ~~kuris apskaitoje registruojamas tikraja verte;~~

7.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti, kurios apima **šio standarto** 7.1 punkte nurodytas finansavimo sumas.

8. Prie finansavimo sumų nepriskiriama:

8.1. sumos, gautos teisės aktų nustatyta mokesčių pajamų perskirstymo tarp atskirų savivaldybių tvarka;

8.2. palūkanos, kurių nereikia mokėti pagal beprocentes paskolas arba paskolas, teikiamas už sumažintas palūkanas;

8.3. turtas, viešojo sektoriaus subjekto gautas naudoti panaudos, veiklos nuomos, pasaugos ir kitais pagrindais, ~~kurio apskaitą toliau tvarko turto davėjas;~~

8.4. trečiųjų asmenų neatlygintinai suteiktos paslaugos (techninė pagalba, savanoriškas darbas ir kitos), ~~kurių tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta ir kurios nėra reikšmingos viešojo sektoriaus subjektui.~~

II. GAUTŲ IR GAUTINŲ IR GAUTŲ FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS GAVĖJO APSKAITOJE

9. ~~Gautos ir g~~Gautinos finansavimo sumos, išskyrus ~~12 punkte nurodytas finansavimo sumas,~~ pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka ~~abu~~ šiuos kriterijus:

9.1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos **gauti** finansavimo sumas ~~gauti~~;

Pavyzdys. Finansavimo sumų davėjas nustato reikalavimus turto, kuriam įsigyti gaunamos finansavimo sumos, rūšiai, tam tikroms turto naudingosioms savybėms, laikotarpiui, per kurį finansuojamas turtas turi būti įsigytas. Finansavimo sumų gavėjas privalo užtikrinti šių sąlygų įgyvendinimą tam, kad galėtų apskaitoje registruoti ~~gautas ar~~ gautinas finansavimo sumas;

9.2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų ~~kytinių~~ įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.

~~Pavyzdys. Raštiškų~~ **kytinių** įrodymu gali būti laikoma **finansavimo sumų davėjui pateikta ir negražinta patvirtinta** paraiška **arba prašymas** išlaidoms kompensuoti **išlaidas** pagal pasirašytas finansavimo, paramos teikimo sutartis ar patvirtintą sąmatą. Finansavimo sumų davėjo patvirtintas biudžetas ar ~~programų~~ sąmata negali būti laikomi įrodymu, kad finansavimo sumos bus suteiktos.;

9.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

10. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliama iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą, išskyrus ~~25 šio standarto~~ **29** punkte nurodytą atvejį.

~~11. Jeigu gautina suma (jos dalis) neatitinka 9 punkte nurodytų pripažinimo kriterijų, ji (jos dalis) registruojama apskaitoje faktinio jos gavimo metu gautų finansavimo sumų sąskaitoje.~~

~~11.42.~~ Valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami šio standarto 9 punkte nurodyti kriterijai. Asignavimų gavimo registravimo apskaitoje pavyzdys pateiktas šio standarto 4 2 priede. **Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paraiška dar nepateikta, vadovaujama šio standarto 12 punktu.**

12. **Jei viešojo sektoriaus subjektas turi sąnaudų, kurios labiau tikėtina negu netikėtina, kad bus kompensuotos iš finansavimo sumų, bet ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepateikė paraiškos finansavimo sumų davėjui arba paraiška buvo gražinta (atmesta),**

ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jis registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas.

13. Jei viešojo sektoriaus subjektas pagal patvirtintą sąmatą ir (arba) finansavimo sutartį iš savo finansavimo sumų turi apmokėti kito subjekto turimas sąnaudas ir gavo iš jo paraišką su sąnaudų patvirtinimo dokumentais, tačiau pats dar nepateikė paraiškos gauti finansavimo sumas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savo apskaitoje registruoja:

13.1. sukauptas gautinas sumas ir kitus trumpalaikius įsipareigojimus, jei sąnaudas padarė viešojo sektoriaus subjektas;

13.2. sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas bei kitus trumpalaikius įsipareigojimus (sukauptas sąnaudas) ir finansavimo sąnaudas, jei sąnaudas padarė ne viešojo sektoriaus subjektas.

14. ~~13.~~ Jeigu viešojo sektoriaus subjektas gauna finansavimo sumas ar jų dalį iš anksto, šios sumos registruojamos gautų finansavimo sumų sąskaitoje ir laikomos šioje sąskaitoje tol, kol viešojo sektoriaus subjektas pagrįstai tikisi, kad finansavimo sumų davėjo nurodytos sąlygos gauti finansavimo sumas bus įvykdytos ir šių lėšų nereikės grąžinti finansavimo sumų davėjui. Jeigu po finansavimo sumų pirminio pripažinimo paaiškėja, kad viešojo sektoriaus subjektas nevykdo arba gali neįvykdyti finansavimo sumų davėjo nustatytų sąlygų, tokios finansavimo sumos turi būti grąžintos, t. y. yra perkeliamos į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitą įsipareigojimų sąskaitų klasėje.

15. ~~14.~~ **Kadangi Jeigu** finansinių metų pabaigoje finansavimo sumų likutis, kuris nebuvo panaudotas pagal finansavimo paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžintas į atitinkamą biudžetą arba kitam finansavimo sumų davėjui, atitinkama gautų finansavimo sumų dalis perkeliama į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitas.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas gruodžio mėn. iš valstybės biudžeto gavo 2000 litų kanceliarinėms prekėms įsigyti. Iki finansinių metų pabaigos viešojo sektoriaus subjektas išleido 1500 litų, o 500 litų liko nepanaudoti. Šią sumą viešojo sektoriaus subjektas **teisės aktų nustatyta tvarka** turi grąžinti į valstybės biudžetą, todėl suma, lygi nepanaudotam pinigų likučiui, yra perkeliama iš ~~sąskaitų plano~~ finansavimo sumų (**gautų**) sąskaitos į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitą įsipareigojimų klasėje. Pervedus pinigus, atitinkamai mažinamos grąžintinos finansavimo sumos ir pinigai.

16. ~~15.~~ **Gautos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos ir tuo šiais atvejais:**

16.1. jei turtas gaunamas iš kitų ~~asmėnų~~ **subjektų** ~~asmėnų~~ nemokamai (dovanojimo, paveldėjimo ar kitu būdu) arba už simbolinį atlygį. Registruojama ~~os~~ finansavimo suma ~~os~~ yra lygios:

16.1.1. ~~15.1.~~ gauto turto tikrajai vertei (jei kiti VSAFAS, reglamentuojantys turto apskaitą, nenurodo kitaip) arba

16.1.2. ~~15.2.~~ gauto turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio, ~~jei yra,~~ skirtumui.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas pasirašė sutartį su mobiliojo ryšio bendrove 2 metams. Pasirašęs sutartį viešojo sektoriaus subjektas gavo iš mobiliojo ryšio bendrovės telefoną už simbolinę 1 lito kainą, nors tikroji telefono vertė yra 1 000 litų. Šiuo atveju viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje telefoną registruoja tikrąja verte. Skirtumas tarp tikrosios vertės ir simbolinio atlygio (999 litai) apskaitoje registruojamas kaip finansavimo suma;

16.2. jei viešojo sektoriaus subjekto gauta paskola yra pripažįstama negrąžintina. Registruojama finansavimo suma yra lygi paskolos vertei, nustatytai pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, ir paprastai sutampa su paskolos balansine verte paskolos pripažinimo negrąžintina momentu.

17. ~~16.~~ Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, viešojo sektoriaus subjekto ~~patirtas~~ **padarytas** išlaidas kompensuoja jo naudai kitas subjektas (**pavyzdžiui, draudimo bendrovė kompensuoja patirtus nuostolius arba Europos Komisija kompensuoja komandiruočių sąnaudas**), tokia kompensacija viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje nelaikoma

finansavimo suma ir apskaitoje registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

18. ~~17.~~ Viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumas didina:

18.1. ~~17.1.~~ gautinos finansavimo sumos pagal šio standarto 9 ir 11 punktų nuostatas;

18.2. ~~17.2.~~ gautos finansavimo sumos gavimo momentu ~~pagal šio standarto 11 punkto nuostatas;~~

18.3. ~~17.3.~~ nemokamai **arba už simbolinį atlygį** gautaso turtaso **tikroji vertė** pagal šio standarto 16.1 punkto nuostatas;

18.4. gautos paskolos, kuri buvo pripažinta negražintina, vertė pagal šio standarto 16.2 punkto nuostatas.

19. ~~18.~~ Viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumas mažina:

19.1. ~~18.1.~~ į biudžetą arba asignavimų valdytojų **finansavimo sumų davėjui** gražintos arba gražintinos finansavimo sumos, kaip nurodyta šio standarto 14 ir 15 punktuose;

19.2. ~~18.2.~~ kitiems subjektams pervestos arba perduotos gautos finansavimo sumos jų arba davėjo funkcijoms ir programoms vykdyti, kaip nurodyta šio standarto ~~20~~ **21** punkte;

19.3. ~~18.3.~~ viešojo sektoriaus subjekto panaudotos finansavimo sumos savo ~~patirtoms~~ **turimoms** sąnaudoms finansuoti, kaip nurodyta šio standarto ~~22~~ **26** punkte;

19.4. ~~18.4.~~ turto, **įsigyto iš finansavimo sumų arba gauto nemokamai**, perdavimas kitam subjektui, ~~kaip nustatyta šio standarto 24 punkte;~~

19.5. ~~18.5.~~ turto, **įsigyto iš finansavimo sumų arba gauto nemokamai**, pardavimas kitam subjektui;

19.6. ~~18.6.~~ ilgalaikio turto, įsigyto iš finansavimo sumų arba gauto nemokamai, nuvertėjimo nuostoliai **8-ajame VSAFAS „Atsargos“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“** nustatyta tvarka.

20. Finansavimo sumų gavėjo apskaitoje pripažintos gautinos finansavimo sumos, sukauptos gautinos finansavimo sumos ir gražintinos finansavimo sumos turi atitinkamai sutapti su finansavimo sumų davėjo apskaitoje pripažintomis mokėtinomis finansavimo sumomis, sukauptomis mokėtinomis sumomis (sukauptomis finansavimo sąnaudomis) ir gautinomis gražintinomis finansavimo sumomis.

III. SUTEIKTŲ IR PERDUOTŲ KITAM VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTUI FINANSAVIMO SUMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

~~19. Paprastai tik valstybė, savivaldybės ir išteklių fondai, pervedę ar pripažinę pervestinėmis finansavimo sumas, patiria finansavimo sąnaudų. Kiti viešojo sektoriaus subjektai gali patirti finansavimo sąnaudų šiais atvejais:~~

~~19.1. jei viešojo sektoriaus subjektas uždirbo pajamų, kaip nurodyta šio standarto 25 punkte, ir šias lėšas skyrė finansuoti kitų subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms;~~

~~19.2. jei viešojo sektoriaus subjektas pervedė lėšas ne viešojo sektoriaus subjektui, kaip nurodyta šio standarto 30 punkte.~~

~~21. 20. Viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys finansavimo sumas, kurias perduoda kitiems viešojo sektoriaus subjektams arba panaudoja savo veiklai finansuoti, išskyrus valstybę, savivaldybes ir išteklių fondus, finansavimo sąnaudų nepatiria neturi. Kai tokie viešojo sektoriaus subjektai perduoda finansavimo sumas (gautus asignavimus arba pavedimų lėšas) kitiems viešojo sektoriaus subjektams, tai nelaikoma finansavimo sumų panaudojimu, todėl apskaitoje neregistruojamos nei finansavimo pajamos, nei finansavimo sąnaudos, o kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotomis finansavimo sumaomis yra mažinamos perduodančio viešojo sektoriaus subjekto gautos finansavimo sumos.~~

~~22. Perduodamos finansavimo sumos (gautinos ir gautos) yra mažinamos tuo momentu, kai jų gavėjo pateikti dokumentai yra priimami patvirtinami (paraiška, ataskaita ar panašiai), kartu įrodant, kad jei tenkinamos šio standarto 9 punkto nuostatos.~~

Pavyzdys. Švietimo ir mokslo ministerija iš jai skirtų valstybės biudžeto asignavimų perduoda finansavimo sumas savo programos "Ikimokyklinio ugdymo įstaigų pastatų rekonstravimas" vykdytojams. Pateikusi valstybės išdui paraišką pervesti pinigus savivaldybės administracijai, kuri pagal sutartį yra programos vykdytoja (ir valstybės išdui šią paraišką patvirtinus), Švietimo ir mokslo ministerija savo apskaitoje registruoja gautinas finansavimo sumas ir mokėtinas finansavimo sumas. Valstybės išdui pervedus pinigus tiesiogiai savivaldybės administracijai, Švietimo ir mokslo ministerija mažina gautas finansavimo sumas ir mokėtinas finansavimo sumas. Gavusi pinigus, savivaldybės administracija registruoja pinigus ir gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto. Jei šias finansavimo sumas savivaldybės administracija perduoda savivaldybės biudžetinėms ikimokyklinėms įstaigoms, savivaldybės administracija savo apskaitoje atitinkamai mažina gautas finansavimo sumas ir registruoja mokėtinas finansavimo sumas.

21. ~~Tam, kad būtų užtikrintas pajamų ir sąnaudų palyginimas, valstybė, savivaldybės ir išteklių fondai, remdamiesi 28 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektų pripažintas finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitose ir sukauptas finansavimo pajamas finansinės būklės ataskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savo apskaitoje registruoja kaip finansavimo sąnaudas ir sukauptas finansavimo sąnaudas pagal finansavimo pajamas ir sukauptas finansavimo pajamas pripažinusių viešojo sektoriaus subjektų pažymas.~~

23. **Turto, įsigyto iš viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumų arba gauto nemokamai, perdavimas kitam viešojo sektoriaus subjektui yra laikomas finansavimo sumų perdavimu. Perdavus turtą, jo balansine verte registruojamas turto ir su šiuo turtu susijusių finansavimo sumų sumažėjimas.**

24. **Kai finansavimo sumos kitam subjektui perduodamos iš anksto pagal finansavimo ar kitas sutartis ir už jų panaudojimą šias sumas gavęs subjektas turi atsiskaityti teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka, viešojo sektoriaus subjektas, perduodantis finansavimo sumas, jų perdavimo momentu registruoja išankstinius apmokėjimus (ateinančių laikotarpių finansavimo sąnaudas). Gavęs perduotų iš anksto finansavimo sumų panaudojimo ataskaitą ar kitus dokumentus, viešojo sektoriaus subjektas mažina išankstinius apmokėjimus ir registruoja finansavimo sąnaudas, jei finansavimo sumos buvo perduotos ne viešojo sektoriaus subjektui, arba mažina gautas finansavimo sumas, t. y. registruoja jų perdavimą, jei finansavimo sumos buvo perduotos viešojo sektoriaus subjektui. Finansavimo sumų perdavimo iš anksto registravimo apskaitoje pavyzdys pateiktas šio standarto 1 priede.**

25. **Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų davėjas finansavimo sumų, kurias turėtų perduoti kitiems subjektams, dar negavo, jis vadovaujasi šio standarto 13 punktu ir registruoja perduotas arba panaudotas finansavimo sumas tą ataskaitinį laikotarpį, kai perduoda finansavimo sumas finansuojamam viešojo sektoriaus subjektui.**

IV. FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

26. ~~22. Kai finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos), skirtos paties viešojo sektoriaus subjekto veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, įskaitant skirtas ne viešojo sektoriaus subjektams finansuoti, šios finansavimo sumos yra mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis remiantis vadovaujantis šio standarto 23–28 27–31 punktu nuostatomis.~~

27. ~~23. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.~~

28. ~~Finansavimo pajamos registruojamos apskaitoje pagal faktinę paskirtį atitinkamose pajamų sąskaitose, finansavimo pajamomis pripažįstamant:~~

28.1. ~~23.1. tą ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam turtui, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti dalį, kiek per tą laikotarpį yra pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t. y. finansavimo sumos mažinamos ta dalimi, kiek to turto yra nudėvima~~

(amortizuojama) ar dėl kitų priežasčių nurašoma į sąnaudas (pavyzdžiui, pripažįstami nuvertėjimo nuostoliai, sunaudojamos atsargos ir pan.) per **ataskaitinį** laikotarpį;

28.2. ~~23.2.~~ finansavimo sumų finansiniam turtui, išskyrus ilgalaikes gautinas sumas, ~~ir ilgalaikiam nematerialiajam ir materialiajam turtui, kurio nusidėvėjimas ar amortizacija neskaičiuojami, įsigyti dalįs, lygią pripažintai ir apskaitoje užregistruotai to turto nuvertėjimo sumai, kaip to reikalauja 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, arba kai toks turtas yra nurašomas.~~ Nuosavybės metodo pritaikymas bei tikrosios vertės pasikeitimas neturi poveikio finansavimo sumų panaudojimui ir pripažinimui finansavimo pajamomis;

28.3. ~~23.3~~ **ta** finansavimo sumų ~~23.1 ir 23.2 punktuose nenurodytoms~~ kitoms išlaidoms kompensuoti dalįs, **išskyrus šio standarto 28.1 ir 28.2 punktuose nurodytas, atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, sumą kiek per tą laikotarpį yra patirta ir užregistruota atitinkamų sąnaudų.**

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas 20X8 m. ~~patyrė turėjo~~ šias sąnaudas: atlyginimų sąnaudos – 400 000 litų, medžiagų sąnaudos – 100 000 litų, kitos sąnaudos – 300 000 litų. Šioms sąnaudoms kompensuoti viešojo sektoriaus subjektas gavo finansavimo sumas (asignavimus) iš valstybės biudžeto. **Pateikęs mokėjimo paraišką viešojo sektoriaus subjektas registruoja gautinas finansavimo sumas ir finansavimo sumų (gautinų) padidėjimą.** Gavęs asignavimus, viešojo sektoriaus subjektas **registruoja užregistravo** pinigų ir finansavimo sumų padidėjimą **ir mažina gautinas finansavimo sumas.** ~~tu pačiu metu, kai~~ **Tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai viešojo sektoriaus subjektas užregistravo sąnaudas, ta pačia suma** turi registruoti ir finansavimo sumų sumažėjimą (panaudojimą) bei finansavimo pajamas – 800 000 litų;

28.4. sukauptos finansavimo pajamos, vadovaujantis šio standarto 12 ir 13 punktais.

24. ~~Turto, įsigyto iš viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumų arba gauto nemokamai, perdavimas kitam viešojo sektoriaus subjektui nereikia finansavimo sumų panaudojimo, todėl perdavėjas finansavimo pajamų nepripažįsta. Perdavus turtą, jo balansine verte registruojamas turto ir su šiuo turtu susijusių finansavimo sumų sumažėjimas.~~

29. ~~25.~~ Kai kurių viešojo sektoriaus subjektų uždirbtos pajamos (įskaitant nuompinigių) turi būti pervestos į biudžetą teisės aktų nustatyta tvarka, tačiau vėliau tokias pervestas sumas viešojo sektoriaus subjektas turi teisę susigrąžinti. Kai šios pajamos pervedamos į biudžetą, viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje registruoja iš biudžeto gautinas (finansavimo) sumas (**sukauptas gautinas sumas**) ir ~~mažina~~ pinigų ir pinigų ekvivalentų **sumažėjimą straipsnį.** Kai šios sumos iš biudžeto gražinamos **kaip biudžeto asignavimai**, viešojo sektoriaus subjektas iš karto mažina ~~ją~~ anksčiau pripažintą gautiną (finansavimo) sumą, nepripažindamas finansavimo pajamų sumų. **Į išdą gavus viešojo sektoriaus subjekto uždirbtų pajamų, kurias šis subjektas turi teisę susigrąžinti, išdo apskaitoje registruojamas pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas ir išpareigojimas viešojo sektoriaus subjektui šią sumą gražinti.**

30. ~~26.~~ Jei finansavimo sumos yra gautos arba buvo priimtas sprendimas, kad jos bus gautos kaip finansinė parama už ankstesniais laikotarpiais patirtas sąnaudas ar nuostolius, **jei viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje nebuvo pripažintos sukauptos gautinos sumos, kaip nurodyta šio standarto 12 ir 13 punktuose,** iš karto pripažįstamos finansavimo pajamos.

27. ~~Pripažinęs gautą paskolą negražintina, viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje registruoja finansavimo sumas, lygias paskolos tikrajai vertei. Finansavimo pajamos, lygios paskolos tikrajai vertei, pripažįstamos pagal šio standarto 23 punkto nuostatas. Paskolos tikroji vertė nustatoma pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai“ ir paprastai sutampa su paskolos balansine verte paskolos pripažinimo negražintina momentu.~~

31. ~~28.~~ Siekdamas užtikrinti pajamų ir sąnaudų palyginimą, viešojo sektoriaus subjektas, ~~patyręs~~ **padaręs** sąnaudų, kurios vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais turi būti kompensuotos, kai netenkinamas šio standarto 9.2 punkte nustatytas gautinų finansavimo sumų pripažinimo kriterijus, ~~patirtų padarytų~~ sąnaudų sumą **sumos dydžiu** registruoja kaip sukauptas sąnaudas, taip pat sukauptas finansavimo pajamas (sukauptas gautinas sumas) (**sukauptas finansavimo pajamas**) ir finansavimo pajamas **vadovaudamasis šio standarto 12 ir 13 punktais ir** apie tai pateikdamasis pažymą viešojo sektoriaus subjektui, kuris kitą ataskaitinį laikotarpį suteiks (perduos) finansavimo

sumas toms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo sumų davėjas, gavęs pažymą, ~~registruoja savo apskaitoje~~ **registruoja kitus trumpalaikius įsipareigojimus (sukauptas mokėtinas sumas arba sukauptas finansavimo sąnaudas) ir sukauptą įsipareigojimą kaip finansavimo sąnaudas ir sukauptas finansavimo sąnaudas arba perduotas finansavimo sumas.** Pavyzdys pateiktas šio standarto 4 2 priede.

32. ~~29.~~ Jei finansavimas iš nurodyto šaltinio yra panaikinamas dėl išlaidų netinkamumo finansuoti ar kitų priežasčių, finansavimo sumos ir pripažintos finansavimo pajamos yra perkeliamos iš to šaltinio, kurio finansavimas buvo panaikintas, į tą šaltinį, iš kurio buvo arba bus finansuojamos atmestos išlaidos. Jei ~~pripažintos netinkamomis finansuoti išlaidos išieškomos~~ **tikimasi tam tikrą sumą, lygią pripažintų netinkamomis finansuoti išlaidų sumai, ar jos dalį išieškoti** iš kitų subjektų, registruojamas sąnaudų sumažėjimas ir gautina suma iš nurodytų subjektų **ir anksčiau pripažintų finansavimo pajamų ir panaudotų finansavimo sumų sumažėjimas**, o finansavimo sumos ir finansavimo pajamos nepripažįstamos.

30. Tuo atveju, kai viešojo sektoriaus subjektas perduoda finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui, viešojo sektoriaus subjektas savo apskaitoje registruoja finansavimo pajamas ir finansavimo sąnaudas.

V. FINANSAVIMO SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

33. Viešojo sektoriaus subjektai gali turėti finansavimo sąnaudų šiais atvejais:

33.1. jei uždirbo pajamų, kurias skyrė finansuoti viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms;

33.2. jei viešojo sektoriaus subjektas perdavė gautas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui. Tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai viešojo sektoriaus subjektas užregistravo sąnaudas, ta pačia suma turi registruoti ir finansavimo sumų sumažėjimą (panaudojimą) bei finansavimo pajamas.

34. Finansavimo sumų davėjas, išskyrus atvejus, kai jis veikia kaip savo finansavimo sumas perduodantis subjektas, vadovaudamasis šio standarto 21 punktu, gavęs pažymą iš finansavimo sumų gavėjų, registruoja finansavimo sąnaudas ir trumpalaikius įsipareigojimus (sukauptas finansavimo sąnaudas), lygius gautose pažymose nurodytoms sukauptoms gautinoms sumoms (sukauptoms finansavimo pajamoms).

35. Jeigu finansinių metų pabaigoje perduotos finansavimo sumos turi būti gražinamos į biudžetą, vadovaujantis šio standarto 15 punkto nuostatomis, tada izdo ar išteklių fondų apskaitoje registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos ir atitinkama suma mažinamos ataskaitinio laikotarpio finansavimo sąnaudos neatsižvelgiant į ataskaitinį laikotarpį, kurį gražinamos finansavimo sumos.

VI. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

36. ~~31.~~ Aukštesniojo lygio aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie finansavimo sumas pagal šio standarto 2 3 priede pateiktą formą (viešojo sektoriaus subjektai, finansavimo sumas gavę ne iš visų pateiktoje formoje nurodytų finansavimo šaltinių, pildydami ją, jiems neaktualias eilutes gali panaikinti).

37. ~~32.~~ Žemesniojo lygio aiškinamajame rašte turi būti pateikta tokia informacija apie finansavimo sumas (viešojo sektoriaus subjektai, finansavimo sumas gavę ne iš visų pateiktose formose nurodytų finansavimo šaltinių, pildydami jas, jiems neaktualias eilutes gali panaikinti)÷.

32.1. finansavimo sumos, išskyrus pavedimų ir kitas lėšas, pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pagal šio standarto 3 4 ir 5 prieduose pateiktas formas priede pateiktą formą;

32.2. pavedimų ir kitos lėšos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį gavėjo apskaitoje pagal šio standarto 4 priede pateiktą formą.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

38. ~~33.~~ Viešojo sektoriaus subjektas, taikydamas šį standartą pirmą kartą, turi įvertinti nepiniginį turtą, kaip nurodoma kituose VSAFAS ir kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose VSAFAS taikymą pirmą kartą. Pradinėje žemesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS finansavimo sumos yra prilyginamos **apmokėti** balansinei ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto, ~~finansinio turto~~ **investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius**, biologinio turto ir atsargų vertei, **jei šis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų**.

FINANSAVIMO SUMŲ PERDAVIMO IŠ ANKSTO REGISTRAVIMO PAVYZDYS

Biudžetinė įstaiga „X“, įgyvendinanti valstybės socialines programas, pagal pasirašytas sutartis perduoda valstybės biudžeto lėšas savivaldybėms ir nevyriausybinėms organizacijoms, kurios už jų panaudojimą kas mėnesį atsiskaito biudžetinei įstaigai „X“, pateikdamos sutartyje nustatytos formos ataskaitą.

Finansavimo sumų, perduodamų nevyriausybinėms organizacijoms (nevyriausybines organizacijos yra ne viešojo sektoriaus subjektai), biudžetinės įstaigos „X“ apskaitoje rekomenduotini registravimo įrašai yra šie:

1. Biudžetinei įstaigai „X“ pateikus mokėjimo paraišką Finansų ministerijai:
 - D Gautinos finansavimo sumos
 - K Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos).
2. Išdui pervedus pinigus nevyriausybinėms organizacijoms:
 - D Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)
 - K Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos);
 - D Ateinančių laikotarpių sąnaudos
 - K Gautinos finansavimo sumos.
3. Gavus programos vykdytojo ataskaitą ir sutartyje nurodytus jos duomenų pagrindimo dokumentus, kompensuotina išlaidų dalimi:
 - 3.1. pripažįstamos finansavimo sąnaudos:
 - D Finansavimo sąnaudos
 - K Ateinančių laikotarpių sąnaudos;
 - 3.2. kartu pripažįstamos finansavimo pajamos:
 - D Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)
 - K Finansavimo pajamos.
4. Registruojamas gautinas gražintinas programos vykdytojo nepanaudotų lėšų likutis, jeigu bus atsiskaityta ne už visas pervestas lėšas:
 - D Kitos gautinos sumos
 - K Ateinančių laikotarpių sąnaudos.

Finansavimo sumų, perduodamų savivaldybėms (savivaldybės yra viešojo sektoriaus subjektai), biudžetinės įstaigos „X“ apskaitoje rekomenduotini registravimo įrašai yra šie:

1. Biudžetinei įstaigai „X“ pateikus mokėjimo paraišką Finansų ministerijai:
 - D Gautinos finansavimo sumos
 - K Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos).
2. Išdui pervedus pinigus savivaldybėms:
 - D Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)
 - K Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos);
 - D Išankstiniai apmokėjimai
 - K Gautinos finansavimo sumos.
3. Gavus programos vykdytojo ataskaitą ir sutartyje nurodytus jos duomenų pagrindimo dokumentus, kompensuotinių išlaidų dalimi:
 - D Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (perduotos)
 - K Išankstiniai apmokėjimai.
4. Registruojamas gautinas gražintinas programos vykdytojo nepanaudotų lėšų likutis, jeigu bus atsiskaityta ne už visas pervestas lėšas:
 - D Kitos gautinos sumos
 - K Išankstiniai apmokėjimai.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ASIGNAVIMŲ GAVIMO IR PANAUDOJIMO REGISTRAVIMO APSKAITOJE PAVYZDYS

20X8 m. pabaigoje yra patvirtinamas X savivaldybės biudžetas, kuriame yra numatyta 24000 litų suma tam tikro viešojo sektoriaus subjekto 20X9 m. šildymo išlaidoms kompensuoti. Patvirtinus savivaldybės biudžetą, viešojo sektoriaus subjektas jam numatytų finansavimo sumų apskaitoje neregistruoja.

20X9 m. sausio–lapkričio mėn. viešojo sektoriaus subjektas ~~patyrė~~ **turėjo** 20000 litų šildymo sąnaudų. Ši suma buvo gauta iš biudžeto ir buvo pripažinta finansavimo pajamomis.

Rekomenduotini įrašai:

1. Finansavimo sumų gavimas:

D Pinigai	20 000
K Finansavimo sumos (gautos) (iš valstybės biudžeto)	20 000

2. Sąnaudų pripažinimas:

D Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos (šildymo)	20 000
K Mokėtinų sumų tiekėjui	20 000

3. Finansavimo pajamų pripažinimas (šio standarto 27 punktą):

D Finansavimo sumos (panaudotos)	20 000
K Finansavimo pajamos	20 000

4. Apmokėjimas tiekėjui:

D Mokėtinų sumų tiekėjui	20 000
K Pinigai	20 000

20X9 m. gruodžio mėn. viešojo sektoriaus subjektas ~~patyrė~~ **turėjo** 2000 litų šildymo sąnaudų. Sąskaita buvo gauta tik kitų metų sausio mėn., todėl 20X9 m. gruodžio 31 d. apskaitoje buvo užregistruota šildymo sąnaudų ir sukauptų sąnaudų suma, lygi 2000 litų. Tam, kad nebūtų pažeistas pajamų ir sąnaudų palyginimo principas, 20X9 m. gruodžio 31 d. viešojo sektoriaus subjektas pripažįsta ir apskaitoje registruoja finansavimo pajamas ir sukauptas finansavimo pajamas (sukauptas gautinas sumas), lygias ~~patirtų~~ **padarytų** sąnaudų sumai, t. y. 2000 litų, kadangi yra pagrįstai tikėtina, kad šios sąnaudos viešojo sektoriaus subjektui bus kompensuotos. Taip pat jis pateikia finansavimo sumų davėjui pažymą apie jo sukauptas (gautinas) finansavimo pajamas tam, kad finansavimo **sumų** davėjas galėtų savo apskaitoje registruoti sukauptas finansavimo sąnaudas (sukauptus įsipareigojimus) 20X9 m. gruodžio 31 d.

5. 2009 m. gruodžio mėn. šildymo sąnaudų pripažinimas:

D Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos (šildymo)	2 000
K Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos sąnaudos)	2 000

6. Finansavimo pajamų sukauptas (šio standarto 12 punktą):

D Sukauptos gautinos sumos (Sukauptos finansavimo pajamos)	2 000
K Finansavimo pajamos	2 000

Kitų metų sausio mėn. viešojo sektoriaus subjektas pagal gautą sąskaitą perkelia sukauptų šildymo sąnaudų sumą į mokėtiną sumą ir pateikia asignavimų valdytojui paraišką **kompensuoti** 20X9 m. gruodžio mėnesio ~~patirtoms~~ **turėtas** šildymo sąnaudas ~~kompensuoti~~. Pateikęs paraišką, viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje registruoja gautinas finansavimo sumas turto klaseje ir atitinkamai mažina sukauptas finansavimo pajamas.

7. Gavus sąskaitą už praeitą laikotarpį suteiktas paslaugas:

D Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos sąnaudos)	2 000
K Mokėtinų sumų tiekėjui	2 000

8. Paraiškos pateikimas (šio standarto 11 punktą):

D Gautinos finansavimo sumos (iš valstybės biudžeto)	2 000	
 K Finansavimo sumos (gautinos)		2 000

9. Sukauptų finansavimo pajamų mažinimas:

D Finansavimo sumos (panaudotos)	2 000	
 K Sukauptos gautinos sumos (Sukauptos finansavimo pajamos)		2 000

Atitinkamai finansavimo sumų davėjas registruoja mokėtinas finansavimo sumas ir mažina sukauptas finansavimo sąnaudas.

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Gautinos finansavimo sumos	Gautos finansavimo sumos	Iš viso	Gautinos finansavimo sumos	Gautos finansavimo sumos	Iš viso
1	2	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimus sumoje esančią priklausančią finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų dalį)						
2.	Iš savivaldybės biudžeto						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų						
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso						

(Informacijos apie pavedimų ir kitas lėšas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

PAVEDIMŲ IR KITOS LĖŠOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Pavedimų ir kitų lėšų likutis laikotarpio pradžioje	Gautos/ gautinos pavedimų ir kitos lėšos, apskaitoje užregistruotos per laikotarpį	Pavedimų ir kitos lėšų perduota per laikotarpį	Pavedimų ir kitų lėšų gražinta per laikotarpį	Pavedimų ir kitų lėšų panaudota per laikotarpį	Pavedimų ir kitų lėšų likutis laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Iš valstybės biudžetinių įstaigų (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų sumoje esančią finansavimo sumų, gautų/ gautinų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, dalį):						
1.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti						
1.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti						
2.	Iš savivaldybės biudžetinių įstaigų:						
2.1.	Nepiniginiam turtui įsigyti						
2.2.	Kitoms išlaidoms kompensuoti						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų perduotos lėšos:						
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti						
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti						
4.	Iš kitų šaltinių						
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti						
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti						
5.	Iš viso pavedimų ir kitų lėšų						