

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės mero

2023 m. liepos 12 d.

potvarkiu Nr. MV-188

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ FINANSAVIMO SUMŲ FINANSINĖS APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų (toliau – Įstaiga) finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.

2. Finansavimo sumos – Įstaigos iš savivaldybės, valstybės, kitų išteklių, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą, jo finansavimo sumas.

3. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

3.1. Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

3.2. Finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

4. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas biologinis,

ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

5. 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.

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

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

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

9. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai tenkina bent vieną iš šio punkto sąlygų:

9.1. mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles, pateikiama išdui, kitai finansuojančiai įstaigai ar asignavimų valdytojui;

9.2. pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą Įstaigos veiklos ar vykdomo projekto finansavimo, ar padarytų išlaidų kompensavimo sutartį, kurios formą tvirtina Įstaigos vadovo įsakymu;

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

11. Pripažintos gautinomis finansavimo sumos apskaitoje registruojamos taip:

11.1. 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;

11.2. 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.

12. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į Įstaigos banko sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra).

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

14. 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, 426xxx1 sąskaita, lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

15. Jeigu turtas gaunamas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, tai turto perdavimo ir priėmimo akte turi būti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Įstaigos tvarkos apraše nurodyta informacija apie turtą ir informacija apie finansavimo sumas, taip pat nurodomas pirminis finansavimo sumų šaltinis, iš kurio perduodamas turtas įsigytas. Pavyzdžiui, jei vienas viešasis sektoriaus subjektas neatlygintinai perdavė kitam viešojo sektoriaus subjektui ilgalaikį materialųjį turtą, įsigytą iš Europos Sąjungos paramos lėšų, tai gavėjas apskaitoje registruoja finansavimo sumas, gautas iš Europos Sąjungos paramos lėšų, lygias gauto turto likutinei vertei, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Įstaigos tvarkos apraše.

16. Jei, registruodama gautinas arba gautas finansavimo sumas Įstaiga negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), išskyrus valstybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms iki to laiko, kol bus Įstaigos vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos turi būti pergrupuojamos ir nurodyta teisinga jų paskirtis.

17. Jei, registruodama gautas finansavimo sumų Įstaiga negali nurodyti finansavimo sumų šaltinio, tada 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 perkeliamos, nurodomas teisingas jų finansavimo sumų šaltinis.

18. 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.

19. Jei Įstaigos padarytos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (pavyzdžiui, paramos lėšomis), Įstaiga turi mažinti pripažintas finansavimo pajamas ir sukauptas pajamas, jei jos buvo užregistruotos, taip pat ir gautinas finansavimo sumas, jei jos buvo užregistruotos. Jei Įstaigos padarytos 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 padarytos neteisėtai, Įstaiga turi mažinti pripažintas sąnaudas ir registruoti gautiną sumą.

20. Pasibaigus ataskaitiniams metams, Įstaigos nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžinamos, perkeliamos į grąžintinas finansavimo sumas.

II SKYRIUS

FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS

21. Visos Įstaigos gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį pagal Įstaigos sąskaitų plano sąskaitas:

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

21.2. finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms – finansavimo sumos, skirtos Įstaigos veiklos išlaidoms dengti.

22. Visos Įstaigos gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos pagal finansavimo šaltinius. Grupavimas privalomas pagal Įstaigos sąskaitų plano sąskaitas:

22.1. finansavimo sumos iš užsienio valstybių;

22.2. finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;

22.3. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);

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

22.5. finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

23. Esant poreikiui, papildomai finansavimo sumos gali būti detalizuojamos pagal tikslesnius finansavimo šaltinius.

24. Finansavimo sumos registruojamos šiose Įstaigos sąskaitų plano sąskaitose:

24.1. gautinos finansavimo sumos (2 klasės sąskaitos);

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

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

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

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

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

24.7. mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);

24.8. grąžintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos).

25. Įstaiga į šio tvarkos aprašo 21 ir 22 punktuose nurodytas grupes turi grupuoti visas finansavimo sumas, registruojamas 2 ir 4 klasės sąskaitose.

26. Tinkamos finansuoti valstybės biudžeto projekto išlaidos:

26.1. Projekto įgyvendinimo išlaidos,

26.2. Projekto administravimo išlaidos,

26.3. Nenumatytos išlaidos.

27. Valstybės biudžeto projekto administravimo išlaidos:

27.1. projekto vadovo ir (ar) finansininko darbo užmokestis ir su juo susiję darbdavio mokesčiai. Fondo lėšomis gali būti apmokama tik ta projektą vykdančio personalo darbo užmokesčio dalis, kuri tenka tiesiogiai su projekto įgyvendinimu susijusiam darbui (apskaičiuojama pagal projekto įgyvendinimui tiesiogiai skirtą darbo laiko ir su projekto vykdytojo darbuotoju sudarytoje darbo sutartyje nurodyto darbo laiko proporciją, gautą dydį dauginant iš darbo užmokesčio dydžio, nurodyto su projekto vykdytoju sudarytame dokumente.

27.2. apskaitos vedimo paslaugos;

27.3. kanceliarinės prekės;

27.4. komunalinių paslaugų išlaidos;

27.5. ryšių paslaugos;

27.6. banko mokesčiai;

27.7. kitos projekto tikslams pasiekti reikalingos išlaidos.

28. Sudarytoje sutartyje ar kitame dokumente nurodoma finansavimo struktūra – kiek finansuojama iš Fondo lėšų, kiek projekto vykdytojas apmoka nuosavomis lėšomis.

29. Avanso suma nustatoma procentine išraiška nuo finansuojamų Fondo lėšų. Avansas apskaitomas kaip gautas finansavimas. Kai apmokama iš gauto avanso sumos, kada pridėtinės vertės mokestis bus atskaitomas, nelaikomas projekto išlaidomis.

30. Projekto vykdytojas jeigu tai reikalaujama turi naudoti atskirą banko sąskaitą projektų lėšoms tvarkyti nuo Sutarties įsigaliojimo dienos.

31. Jei vykdomi keli projektai, tai kiekvienam projektui atidaroma atskira banko sąskaita. Jei buvo apmokėta ne iš tos sąskaitos, tai lėšas reikia atstatyti pervedimais tarp sąskaitų.

32. Apmokėjimai iš Fondo lėšų visoms išlaidoms vykdomi negrynaisiais pinigais;

33. Kadangi projekto vykdymo metu negali būti mokėjimų grynaisiais pinigais, tai šioje banko sąskaitoje turi būti:

33.1. Įplaukos – tiek, kiek paprašyta per mokėjimo prašymus ir patvirtinta, kad išlaidos tinkamos;

33.2. Išmokos – tiek, kiek patvirtinta, kad išlaidos tinkamos.

34. Vidinis lėšų judėjimas tarp subjekto sąskaitų eliminuojamas.

35. Skirtumas tarp įplaukų iš išmokų – tai nepanaudotos lėšos, kurias reikia grąžinti lėšų davėjui, kai projektas pasibaigia.

36. Jei darbuotojas komandiruotės metu naudoja savo asmeninę banko kortelę ir subjektas tam darbuotojui nori kompensuoti patirtas išlaidas, apmokėjimas turi būti atliktas per banką ir sudaroma ataskaita dėl padarytų išlaidų, taip pat pridedami pirminiai dokumentai.

37. Projektui finansuoti išmokėtas avansas gali būti laikinai panaudotas:

37.1. netinkamam finansuoti PVM apmokėti, kuris projekto vykdytojui kompensuojamas Iš Europos Sąjungos fondų ir Europos investicijų banko lėšų bendrai finansuojamų projektų netinkamo finansuoti pridėtinės vertės mokesčio apmokėjimo tvarkos aprašo, patvirtinto finansų ministro 2010 m. birželio 22 d. įsakymu Nr. 1K-203 „Dėl Iš Europos Sąjungos fondų ir Europos investicijų banko lėšų bendrai finansuojamų projektų netinkamo finansuoti pridėtinės vertės mokesčio apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, nustatyta tvarka;

37.2. netinkamoms deklaruoti išlaidoms apmokėti tais atvejais, kai vadovaujantis projekto sutartimi jos turi būti apmokėtos projekto vykdytojui iš projektui skirto finansavimo lėšų ir gali būti kompensuojamos finansų ministro nustatyta tvarka.

38. Kai projekto išlaidos, kurias pagal projekto sutartį buvo numatyta apmokėti iš projektui skirto finansavimo lėšų, tampa netinkamos deklaruoti, bet pagal projekto sutarties sąlygas turi būti apmokėtos projekto vykdytojui, šios išlaidos gali būti apmokėtos iš valstybės biudžeto lėšų finansų ministro nustatyta tvarka.

39. Jei dotacijos gavėjas nesilaiko projektų finansavimo sąlygų apraše ir (ar) dotacijos sutartyje nustatytų sąlygų ar įsipareigojimų ir (ar) kitų teisės aktų arba nebegali toliau vykdyti veiklos, kuriai skirta dotacija, įgyvendinančioji institucija inicijuoja dotacijos grąžinimą.

40. Finansavimas negali būti skiriamas VB projekto:

40.1. delspinigiams už pavėluotus mokėjimus, taip pat netesybų dėl sutarčių nevykdymo mokėjimams;

40.2. nereikalingoms projektui vykdyti išlaidoms;

40.3. išlaidoms grynaisiais pinigais;

40.4. išlaidoms, kai neaišku ar tai siejama su projektu.

III SKYRIUS

FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

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

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

43. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos ne tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, bet būtinai einamąjį ketvirtį visai sąnaudų sumai.

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

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

- 45.1. registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);
- 45.2. registruojant turto nuvertėjimą;
- 45.3. registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- 45.4. nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.
- 46. Finansavimo sumos finansiniam turtui įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kai finansinis turtas yra nurašomas iš apskaitos arba registruojamas tokio turto nuvertėjimas. Visi kiti finansinio turto vertės pasikeitimo atvejai finansavimo pajamoms neturi įtakos.
- 47. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:
 - 47.1. perdavus ūkinį inventorių naudoti Įstaigos veikloje;
 - 47.2. sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
 - 47.3. perdavus atsargas;
 - 47.4. atsargoms nuvertėjus;
 - 47.5. nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.
- 48. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, kada jos padarytos.
- 49. Finansavimo pajamos mažinamos, kai:
 - 49.1. kompensuojamos padarytos sąnaudos, kurios jau buvo pripažintos finansavimo pajamomis, pavyzdžiui, nuomotojas kompensuoja dalį patalpų remonto išlaidų;
 - 49.2. registruojamas ilgalaikio turto nuvertėjimo nusidėvėjimas;
 - 49.3. registruojamas ilgalaikio, biologinio turto ar atsargų nuvertėjimo panaikinimas;
 - 49.4. registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

IV SKYRIUS

PERDUOTŲ FINANSAVIMO PAJAMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

50. Gautų finansavimo sumų dalis gali būti perduodama kitiems viešojo sektoriaus subjektams programoms vykdyti. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes Įstaiga tik perduoda finansavimo sumas kitam viešojo sektoriaus subjektui. Finansavimo sumos, kurios nebuvo panaudotos Įstaigos pajamoms uždirbti ir buvo perduotos viešojo sektoriaus subjektams, laikomos perduotomis finansavimo sumomis.

51. Įstaigos finansavimo sumos (gautos) mažinamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotų finansavimo sumų verte.

52. Perduota finansavimo suma apskaitoje turi būti detalizuota pagal viešojo sektoriaus subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius ir kitus Įstaigos nustatytus detalizavimo požymius.

53. 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.

54. Jeigu perduotos kitam viešojo sektoriaus subjektui finansavimo sumos grąžinamos, apskaitoje užregistruojamas perduotų finansavimo sumų sumažėjimas pagal pirminį šaltinį, iš kurio buvo perduotos finansavimo sumos.

V SKYRIUS

PERDUOTŲ FINANSAVIMO SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

55. Įstaiga gali patirti finansavimo sąnaudas, kai:

55.1. iš savo uždirbtų pajamų, iš suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų finansuoja kito subjekto išlaidas;

55.2. finansavimo sumos perduoda kitiems, ne viešojo sektoriaus subjektams programoms vykdyti.

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

VI SKYRIUS

FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO PABAIGOJE

57. Kiekvieno ketvirčio pabaigoje įregistravus apskaitoje sukauptas sąnaudas, turi būti užregistruotos ir finansavimo pajamos.

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

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

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

60.1. už suteiktas paslaugas;

60.2. už turto naudojimą;

60.3. už turto pardavimą.

61. Per 5 darbo dienas pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui Įstaiga turi parengti ir pateikti pažymą kiekvienai ją finansuojančiai institucijai Lietuvoje, kurioje turi būti nurodyta ši informacija pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dienos būklę (pažymos pavyzdinė forma pateikiama 1 priede):

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

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

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

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

62. Jei Įstaiga 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:

62.1. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs sukauptas finansavimo pajamas, Įstaiga, finansavimo sumų davėja, apskaitoje turi užregistruoti sukauptas mokėtinas sumas;

62.2. apskaitoje užregistravusi gautinas finansavimo sumas, Įstaiga, finansavimo sumų davėja, turi patikrinti, ar užregistruotos mokėtinos finansavimo sumos atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;

62.3. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs grąžintinas finansavimo sumas, Įstaiga, finansavimo sumų davėja, apskaitoje turi užregistruoti gautinas grąžintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgdama į tai, iš kokių lėšų ir kuriam subjektui buvo suteiktos finansavimo sumos.

63. Nesuderinus gautoje pažymoje rastų neatitikimų ar abejotinų įrašų, pažymą pateikusio subjekto, finansavimo sumų gavėjo, apskaitoje turi būti atliekami taisymai pagal finansavimo sumų davėjo nurodymus. Atlikus koregavimus apskaitoje, turi būti pateikta nauja pažyma.

64. Finansavimo sumų 4 klasės (gautos, panaudotos, perduotos ir grąžintos) sąskaitos turi būti uždarnos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius.

65. Finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti sąskaitos uždaromos taip:

65.1. gautų, panaudotų ir grąžintų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas ir grąžintas finansavimo sumas;

65.2. gautų ir perduotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti, uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant perduotas finansavimo sumas.

66. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms uždaromos taip:

66.1. iš valstybės ir savivaldybių biudžetų ir kitų išteklių fondų, išskyrus Europos Sąjungos paramą, gautų, panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas;

66.2. iš Europos Sąjungos paramos lėšų, gautų, panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos einamųjų ataskaitinių metų pabaigoje, pasibaigus projektui, kuriam šios finansavimo sumos buvo gautos, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas.

67. Finansavimo sumų ir dotacijų inventorizacija atliekama finansavimo sumas ir dotacijas sutikrinant su finansų valdymo apskaitos sistemoje užregistruotomis subjekto veiklos sąnaudomis, kurioms kompensuoti buvo panaudota finansavimo sumų ir dotacijų, gautų ir gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis.

68. Inventorizacija įforminama inventorizacijos aprašu (-ais). Inventorizacijos aprašai ir kiti reikalingi sąrašai gali būti rengiami ir saugomi finansų valdymo apskaitos sistemoje, jeigu užtikrinama, kad prieiga prie duomenų bus suteikta. Jeigu finansavimo sumos ar jų dalis yra suderintos VSAKI sistemoje, tos dalies sumų inventorizaciją įforminantys aprašai ir kiti sąrašai nerengiami.

69. Jeigu inventorizacijos komisija, remdamasi pateiktais paaiškinimais ir inventorizacijos aprašais arba gautinų, mokėtinų sumų ir finansavimo sumų derinimo VSAKI sistemoje duomenimis, nustato aptiktą turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų neatitikimų, trūkumų, nuostolių ir gedimų, taip pat pertekliaus priežastis, ji subjekto vadovui rekomenduoja panaikinti inventorizacijos ir finansinės apskaitos duomenų neatitikimus ir jam pateikia pasiūlymus dėl neatitikimų panaikinimo.

VII SKYRIUS

PARAMOS LĖŠŲ FINANSAVIMO SUMŲ GAVIMAS

70. Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. rugsėjo 25 d. įsakymą Nr. 305 nuo 2015 m. liepos 15 dienos įstaiga turi teisę gauti iki 2 procentų gyventojų pajamų mokesčio sumą, kurią nuolatinis Lietuvos gyventojas, pareiškęs norą, gali pervesti Įstaigai. Įstaiga vadovaujantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu yra įregistruota Valstybiniame registrų centre, turinti teisę gauti paramą, tai gali būti suteiktas paramos gavėjo statusas.

71. Paramos apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymu, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu ir naudojama pagal atskirą Įstaigos nebiudžetinių lėšų sąmatą, apskaitant finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

72. Parama piniginėmis lėšomis apskaitoma atskiroje einamojoje banko sąskaitoje.

73. Paramos lėšų panaudojimas planuojamas iki einamųjų metų gruodžio 1 d. paskirstant lėšas ketvirčiais, prieš tai išanalizavus poreikius bei situaciją Įstaigoje.

74. Atsiradus nenumatytam poreikiui, galima paramos lėšų panaudojimo planą koreguoti.

75. Lėšos gali būti naudojamas:

75.1. bendro naudojimo ugdymo priemonėms įsigyti;

75.2. Įstaigos personalo veiklai organizuoti ir viso personalo kompetencijai tobulinti;

75.3. darbų saugos ir higienos normas atitinkančių patalpų, pastato, Įstaigos teritorijos funkcionavimo užtikrinimui ir atnaujinimui, Įstaigos reklamai;

75.4. trumpalaikiam ir ilgalaikiam inventoriui įsigyti;

75.5. ilgalaikiam turtui įsigyti;

75.6. atsiskaityti už suteiktas paslaugas, prekes;

75.7. pagal Paramos davėjo nurodytą paskirtį, kai sudaroma paramos teikimo sutartis, kurioje ši sąlyga numatyta.

76. Lėšų naudojimo viešąjį pirkimą vykdo Įstaigos viešųjų pirkimų organizatorius, iniciatorius arba Įstaigos viešųjų pirkimų komisija.

77. Įstaiga finansavimo sumas, turtą, įsipareigojimus tarp biudžetinių įstaigų derina VSAKIS sistemoje pagal derinimo pažymą VSAKIS informacinėje sistemoje (2 priedas).

Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų
finansavimo sumų finansinės apskaitos tvarkos aprašo
1 priedas

Kam: Finansuojančiosios institucijos pavadinimas, adresas

PAŽYMA DĖL FINANSAVIMO SUMŲ

(data)

(sudarymo vieta)

Ataskaitinis laikotarpis:

Sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

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

Gautinų finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

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

Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos:

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

Gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

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

Sukauptos gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

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

Atsakingas už finansinę apskaitą darbuotojas

(Parašas)

(Vardas ir pava)