

Suvestinė redakcija nuo 2012-12-30 iki 2014-10-27

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2008, Nr. [68-2599](#), i. k. 1082050ISAK001K-205

**LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
Į S A K Y M A S**

**DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
20-OJO STANDARTO PATVIRTINIMO**

2008 m. birželio 9 Nr. 1K-205
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (Žin., 2001, Nr. [99-3515](#); 2003, Nr. [123-5586](#); 2007, Nr. [68-2654](#)) 3 straipsnio 5 dalimi:

1. T v i r t i n u 20-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Finansavimo sumos“ (pridedama).

2. Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkinį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. birželio 9 d.
įsakymu Nr. 1K-205
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2009 m. gruodžio 24 d.
įsakymo Nr. 1K-475
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;

3.2. mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, taip pat kitų pajamų, kurias 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 grynujų 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 ataskaitinį 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.

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](#), 2010, Nr. 67-3341), 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).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-039](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-706 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-039

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 nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;

7.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti, kurios apima šio standarto 7.1 punkte nenurodytas 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;

8.4. trečiųjų asmenų neatlygintinai suteiktos paslaugos (techninė pagalba, savanoriškas darbas ir kitos).

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

9. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

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

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 gautinas finansavimo sumas;

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

Rašytiniu įrodymu gali būti laikoma finansavimo sumų davėjui pateikta ir negrąžinta paraiška arba prašymas kompensuoti išlaidas pagal pasirašytas finansavimo, paramos teikimo sutartis ar patvirtintą sąmatą. Finansavimo sumų davėjo patvirtintas biudžetas ar 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 perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą, išskyrus šio standarto 29 punkte nurodytą atvejį.

11. 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 2 priede. Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje paraiška dar nepateikta, vadovaujasi 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 grąžinta (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. 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. perkeliamos į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitą įsipareigojimų sąskaitų klasėje.

15. 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 finansavimo sumų (gautų) sąskaitos į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitą įsipareigojimų klasėje. Pervedus pinigus, atitinkamai mažinamos grąžintinos finansavimo sumos ir pinigai.

16. Gautos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos ir šiais atvejais:

16.1. jei turtas gaunamas iš kitų subjektų nemokamai (dovanojimo, paveldėjimo ar kitu būdu) arba už simbolinį atlygį. Registruojamos finansavimo sumos yra lygios:

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

16.1.2. gauto turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio 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-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, ir paprastai sutampa su paskolos balansine verte paskolos pripažinimo negrąžintina momentu.

17. Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, viešojo sektoriaus subjekto 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. Viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumas didina:

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

18.2. gautos finansavimo sumos gavimo momentu;

18.3. nemokamai arba už simbolinį atlygį gauto turto tikroji vertė pagal šio standarto

16.1 punkto nuostatas;

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

19. Viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumas mažina:

19.1. į biudžetą arba finansavimo sumų davėjui grąžintos arba grąžintinos finansavimo sumos, kaip nurodyta šio standarto 14 ir 15 punktuose;

19.2. perduotos finansavimo sumos, kaip nurodyta šio standarto 21 punkte;

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

19.4. turto, įsigyto iš finansavimo sumų arba gauto nemokamai, perdavimas kitam subjektui;

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

19.6. 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 grąžintinos finansavimo sumos turi atitinkamai sutapti su finansavimo sumų davėjo apskaitoje pripažintomis mokėtinomis finansavimo sumomis, sukauptomis mokėtinomis sumomis (sukauptomis finansavimo sąnaudomis) ir gautinomis grąžintinomis finansavimo sumomis.

III. PERDUOTŲ KITAM SUBJEKTUI FINANSAVIMO SUMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

21. Viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys finansavimo sumas, kurias perduoda kitiems viešojo sektoriaus subjektams arba panaudoja savo veiklai finansuoti, finansavimo sąnaudų neturi. Kai tokie viešojo sektoriaus subjektai perduoda finansavimo sumas (asignavimus arba kitas finansavimo sumas) 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 sumomis yra mažinamos perduodančio viešojo sektoriaus subjekto gautos finansavimo sumos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-444](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7875 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-444

21¹. Viešojo sektoriaus subjektai, perduodantys finansavimo sumas kitam viešojo sektoriaus subjektui per tarpininką, kuris yra ne viešojo sektoriaus subjektas, apskaitoje registruoja perduotas finansavimo sumas. Viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys finansavimo sumas iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

Papildyta punktu:

Nr. [1K-444](#), 2012-12-21, *Žin.*, 2012, Nr. 153-7875 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-444

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

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. 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, mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis vadovaujantis šio standarto 27–31 punktų nuostatomis.

27. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.

28. Finansavimo pajamomis pripažįstama:

28.1. ta finansavimo sumų ilgalaikiam nematerialiajam, materialiajam turtui, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį yra pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t. y. 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. finansavimo sumų finansiniam turtui, išskyrus ilgalaikes gautinas sumas, įsigyti dalis, lygi pripažintai ir apskaitoje užregistruotai to turto nuvertėjimo sumai, arba kai toks turtas yra nurašomas. Nuosavybės metodo pritaikymas bei tikrosios vertės pasikeitimas neturi poveikio finansavimo sumų panaudojimui ir pripažinimui finansavimo pajamomis;

28.3. ta finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti dalis, išskyrus šio standarto 28.1 ir 28.2 punktuose nurodytas, atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, sumą.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas 20X8 m. turėjo šių sąnaudų: 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 pinigų ir finansavimo sumų padidėjimą ir mažina gautinas finansavimo sumas. 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.

29. Kai kurios 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 sumas (sukauptas gautinas sumas) ir pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimą. Kai šios sumos iš biudžeto grąžinamos kaip biudžeto asignavimai, viešojo sektoriaus subjektas iš karto mažina anksčiau pripažintas gautinas sumas, nepripažindamas finansavimo sumų. Į išdą gavus viešojo

sektorius subjekto uždirtbtų pajamų, kurias šis subjektas turi teisę susigrąžinti, izdo apskaitoje registruojamas pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas ir įsipareigojimas viešojo sektoriaus subjektui šią sumą grąžinti.

30. 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.

31. Siekdamas užtikrinti pajamų ir sąnaudų palyginimą, viešojo sektoriaus subjektas, padaręs sąnaudų, kurios vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais turi būti kompensuotos, kai netenkinamas šio standarto 9.2 punkte nustatytas gautinų finansavimo sumų pripažinimo kriterijus, padarytų sąnaudų sumos dydžiu registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas vadovaudamasis šio standarto 12 ir 13 punktais ir apie tai pateikia pažymą viešojo sektoriaus subjektui, kuris kitą ataskaitinį laikotarpį suteiks (perduos) finansavimo sumas toms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo sumų davėjas, gavęs pažymą, savo apskaitoje registruoja kitus trumpalaikius įsipareigojimus (sukauptas mokėtinas sumas arba sukauptas finansavimo sąnaudas) ir finansavimo sąnaudas arba perduotas finansavimo sumas. Pavyzdys pateiktas šio standarto 2 priede.

32. 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 atmetos išlaidos. Jei 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.

V. FINANSAVIMO SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

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

33.1. jei uždirtbo 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 sukaupioms gautinoms sumoms (sukaupioms finansavimo pajamoms).

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

VI. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

36. Aukštesniojo lygio aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie finansavimo sumas pagal šio standarto 3 priede pateiktą formą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-039](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-706 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-039

37. Žemesniojo lygio aiškinamajame rašte turi būti pateikta tokia informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pagal šio standarto 4 ir 5 prieduose pateiktas formas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-039](#), 2011-01-31, *Žin.*, 2011, Nr. 15-706 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-039

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

38. 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 apmokėtai balansinei ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto, investicijų į ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinio turto ir atsargų vertei, jei šis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-475](#), 2009-12-24, *Žin.*, 2009, Nr. 157-7102 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-475

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 (nevyriausybinių 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 grąžintinas 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, kompensuotinų išlaidų dalimi:
D Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (perduotos)
K Išankstiniai apmokėjimai.
 4. Registruojamas gautinas grąžintinas programos vykdytojo nepanaudotų lėšų likutis, jeigu bus atsiskaityta ne už visas pervestas lėšas:
D Kitos gautinos sumos
K Išankstiniai apmokėjimai.
-

Papildyta priedu:

Nr. [1K-475](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7102 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-475

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 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 punktas):	
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 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 sukaupytų 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 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 sukaupimas (šio standarto 12 punktas):	
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 sukaupytą šildymo sąnaudų sumą į mokėtiną sumą ir pateikia asignavimų valdytojui paraišką kompensuoti 20X9 m. gruodžio mėnesį turėtas šildymo sąnaudas. Pateikęs paraišką, viešojo sektoriaus subjektas apskaitoje registruoja gautinas finansavimo sumas turto klasėje 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 punktas):	
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.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-475](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7102 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-475

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
3 priedas

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikimo aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ[illegible]

	organizacijų:										
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 finansavimo sumų										

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-475](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7102 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-475

Nr. [1K-039](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-706 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-039

Nr. [1K-444](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7875 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-444

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

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ[illegible]

[illegible]

[illegible]

	ti											
4.	Iš kitų šaltinių:											
4. 1.	nepiniginia m turtui įsigyti											
4. 2.	kitoms išlaidoms kompensuo ti											
5.	Iš viso finansavi mo sumų											

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-475](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7102 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-475

Nr. [1K-039](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-706 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-039

Nr. [1K-444](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7875 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-444

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)						
4.	Iš kitų šaltinių						
5.	Iš viso						

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-475](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7102 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-475

Nr. [1K-039](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-706 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-039

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

Dėl kai kurių finansų ministro įsakymų, kuriais patvirtinti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-475](#), 2009-12-24, Žin., 2009, Nr. 157-7102 (2009-12-31), i. k. 1092050ISAK001K-475

Dėl finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymo Nr. 1K-205 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-039](#), 2011-01-31, Žin., 2011, Nr. 15-706 (2011-02-05), i. k. 1112050ISAK001K-039

Dėl finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymo Nr. 1K-205 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

4.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-444](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7875 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-444

Dėl finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymo Nr. 1K-205 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo