Šilalės rajono savivaldybės iždo

Buhalterinės apskaitos vadovo

3 priedas

**FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS savivaldybės ižde**

**TVARKOS APRAŠAS**

**I SKYRIUS**

**finansavimo sumų grupavimas**

1. Finansavimo sumos Savivaldybės iždo apskaitoje atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme pateiktą sąvoką.
2. Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos Iždo apskaitoje privalomai grupuojamos pagal viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą pagal finansavimo sumų paskirtį: nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms. Detalesnis grupavimas rekomenduojamas pagal pavyzdinio Savivaldybės iždo sąskaitų plano sąskaitas:
   1. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, skirtos finansavimo gavėjams turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, biologinis turtas ir atsargos, investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius įsigyti ir finansiniam turtui Ižde įsigyti.
   2. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms skirtos finansavimo gavėjų funkcijų vykdymo išlaidoms arba Iždo sąnaudoms dengti.
3. Gautos ir gautinos finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo apskaitoje metu neaiški (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), priskiriamos prie finansavimo sumųkitoms išlaidoms ir pergrupuojamos, kai paaiškėja tikroji jų paskirtis.
4. Visos gautinos, gautos, panaudotos ir perduotos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinį. Detalesnis grupavimas atliekamas pagal Savivaldybės iždo sąskaitų plano sąskaitas:
   1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
   2. finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;
   3. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
   4. finansavimo sumos iš užsienio valstybių;
   5. finansavimo sumos iš kitų šaltinių.
5. Savivaldybės iždo apskaitoje prie finansavimo sumų priskiriama:

5.1 specialioji tikslinė dotacija;

5.2 bendrosios dotacijos kompensacija;

5.3. kitos pervedamos lėšos ;

5.4. neatlygintinai gautos lėšos iš užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;

5.5. kitos finansavimo sumos (privačių asmenų savanoriškai pervedamos lėšos ir pan.).

1. Savivaldybės iždo apskaitojeprie finansavimo sumų nepriskiriama:
   1. mokesčių pajamos, pajamos iš surinktos baudų ir konfiskacijų, pervestos tiesiogiai mokesčių fondų arba pervestos netiesiogiai iš valstybės iždo;
   2. Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamos už turto nuomą, naudojimą ir pardavimą, suteiktas paslaugas;
   3. palūkanos, dividendai ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos;
   4. įplaukos pagal gautas paskolas, skirtas sąnaudoms kompensuoti arba turtui įsigyti.
2. Gautų finansavimo sumų sąskaitų grupė yra skirstoma į gautas, panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas. Panaudotų, perduotų ir grąžintų finansavimo sumų sąskaitos yra kontrarinės gautų finansavimo sumų sąskaitoms.
3. Operacijos, susijusios su finansavimo sumomis, registruojamos šiose sąskaitose pagal Iždo sąskaitų plano sąskaitas:
   1. gautinos finansavimo sumos (2 klasės sąskaitos);
   2. finansavimo sumos (gautinos) (4 klasės sąskaitos);
   3. finansavimo sumos (gautos) (4 klasės sąskaitos);
   4. finansavimo sumos (panaudotos) (4 klasės sąskaitos);
   5. finansavimo sumos (perduotos) (4 klasės sąskaitos);
   6. finansavimo sumos (grąžintos) (4 klasės sąskaitos);
   7. mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);
   8. grąžintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);
   9. finansavimo pajamos (7 klasės sąskaitos);
   10. finansavimo sąnaudos (8 klasės sąskaitos).

**II SKYRIUS**

**Gautinų ir gautų** **finansavimo sumų pripažinimas ir registravimas apskaitoje**

1. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme pateiktą sąvoką ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.
2. Iždo apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.
3. Gautinos finansavimo sumos Iždo apskaitoje registruojamos tuomet, kai remiantis dokumentais (pvz., paramos sutartimi, paraiška, prašymu pervesti pinigus) galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą ir yra finansavimo sumų davėjo garantijos, jog ši suma bus gauta:

D 222XXXX Gautinos finansavimo sumos

K 41XXXX1 Finansavimo sumos (gautinos)

1. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai lėšos faktiškai gaunamos į Iždo sąskaitą banke:

D 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

K42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)

1. Jeigu buvo užregistruota gautina finansavimo suma, tuomet registruojant gautą finansavimo sumą būtina atitinkama suma sumažinti gautiną finansavimo sumą, darant įrašą:

D 2411211 Pinigai banko sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

K 222XXXX Gautinos finansavimo sumos

D 41XXXX1 Finansavimo sumos (gautinos)

K 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)

1. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registruojamos pagal detalizavimo požymius, nustatytus Iždo apskaitos politikoje.
2. Grąžintinai gautos finansavimo sumos apskaitomos, registruojant:

15.1 Gavus pinigus registruojama:

D 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

K 42XXXX1 Finansavimo sumos gautos

15.2. Registruojamos grąžintinos finansavimo sumos:

D 42XXXX4 Finansavimo sumos grąžintos

K 6951102 Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą

15.3. Metų pabaigoje nepanaudotos valstybės biudžeto lėšos turi būti grąžinamos, registruojant:

D 424XXX4 Finansavimo sumos grąžintinos

K 6864001 Grąžintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą

15.4. Atlikus pavedimą registruojama:

D 6951102 Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą

D 6864001 Grąžintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą

K 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

**III SKYRIUS**

**Perduotų finansavimo sumų registravimas apskaitoje**

16. Iždo gautos iš šio aprašo 4 ir 5 punkte nurodytų šaltinių irperduotos viešojo sektoriaus subjektams programoms ir projektams vykdyti finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes Iždas tik perduoda finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams (veikia kaip tarpininkas).

17. Iždo gautos finansavimo sumos mažinamos viešojo sektoriaus subjektams perduotų finansavimo sumų verte, registruojant apskaitoje mokėtiną finansavimo sumą, kai patvirtinama viešojo sektoriaus subjekto mokėjimo paraiška, darant įrašą:

D 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)

K 6432101 Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams

Pervedus pinigus:

D 6432101 Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams

K 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

18. Perduotos finansavimo sumos Savivaldybės iždo apskaitoje turi būti detalizuotos pagal finansavimo šaltinius, viešojo sektoriaus subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

19. Jeigu pinigai turi būti pervesti ne viešojo sektoriaus subjektui, o viešojo sektoriaus subjekto tiekėjui tiesiogiai, tada yra registruojamos mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus, darant įrašą:

D 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)

K 6431001 Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus

Pervedus pinigus:

D 6431001 Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus

K 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

20. Jeigu Iždo Viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos grąžinamos (nepriklausomai nuo to, ar pinigus perveda viešojo sektoriaus subjektas ar viešojo sektoriaus subjekto tiekėjas), apskaitoje užregistruojamos gautos finansavimo sumos pagal pirminį šaltinį (iš kurio buvo suteiktos finansavimo sumos) nepriklausomai nuo to, kurį laikotarpį grąžinamos finansavimo sumos, apskaitoje registruojamos darant įrašą:

D 6432101 Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams

D 6431001 Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus

K 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)

Gavus pinigus:

D 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

K 6432101 Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams

**IV SKYRIUS**

**finansavimo sąnaudų ir pajamų registravimas apskaitoje**

21. Ižde patiriamos finansavimo sąnaudos, kai iš savo gautų pajamų (mokesčių, turto pardavimo, palūkanų pajamų) ar skolintų lėšų, suteikiamos arba įsipareigojama suteikti finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektų programoms vykdyti, registruojama apskaitoje:

D 8331101 Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos

K 6432101 Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams

Pervedus pinigus:

D 6432101 Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams

K 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

22. Kai Iždas iš gautų finansavimo sumų finansuoja:

22.1 ne viešojo sektoriaus subjektus. Šiuo atveju pripažįstamos ne tik finansavimo sąnaudos, bet ir finansavimo pajamos. Kartu registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir mokėtinos finansavimo sumos:

D 8331101 Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos

K 6432201 Mokėtinos finansavimo sumos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus

ir asocijuotiems subjektams

D 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)

K 70XXXXX Finansavimo pajamos

23. Jeigu Iždas panaudoja gautas finansavimo sumas savo veiklai finansuoti t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, tuomet registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos, registruojama apskaitoje:

D 8331101 Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos

K 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

D 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)

K 70XXXXX Finansavimo pajamos

24. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama subjektui mokėtina finansavimo suma pagal jo pateiktą ir patvirtintą mokėjimo paraišką ar kitą dokumentą.

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

26. Jeigu suteiktos finansavimo sumos grąžinamos Iždui, tuomet atitinkama suma yra mažinamos pripažintos finansavimo sąnaudos nepriklausomai nuo to, kurį laikotarpį yra grąžinamos finansavimo sumos:

D 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

K 8331101 Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos

**V SKYRIUS**

**FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO pabaigoje**

27. Per 10 darbo dienų pasibaigus ataskaitiniam ketvirčiui ir (arba) metams visi iš Savivaldybės iždo finansavimo sumas gavę viešojo sektoriaus subjektai privalo Iždui pateikti pažymas, kuriose turi būti nurodyta ši informacija apie finansavimo sumas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (pažymos pavyzdinė forma pateikiama 1 priede):

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

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

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

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

27.5. grąžintinos į Savivaldybės iždą finansavimo sumos pagal jų paskirtį (išlaidoms ar nepiniginiam turtui), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį.

28. Gavus tokią pažymą iš subjekto, kuriam buvo pervestos finansavimo sumos, Iždo apskaitoje turi būti padaryti įrašai pagal pažymoje nurodytą finansavimo sumų paskirtį (išlaidoms ar nepiniginiam turtui), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius:

28.1. jei subjektas nurodė, kadapskaitoje užregistravo sukauptas finansavimo pajamas, Iždo apskaitoje turi būti užregistruotos sukauptos mokėtinos sumos ir finansavimo sąnaudos, registruojant:

Iš savivaldybės gautų pajamų:

D 8331101 Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos

K 6952101 Sukauptos finansavimo sumos

Jei iš finansavimo sumų:

D 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos

K 6952101 Sukauptos finansavimo sumos

28.2 jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs gautinas finansavimo sumas,turi būti patikrinta, ar Iždo apskaitoje užregistruotos mokėtinos finansavimo sumos atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;

28.3. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs grąžintinas finansavimo sumas, Iždo apskaitoje turi būti užregistruotos gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir mažinamos perduotos finansavimo sumos arba finansavimo sąnaudos priklausomai nuo to, iš kokių lėšų buvo suteiktos finansavimo sumos:

D 2296001 Gautinos grąžintinos finansavimo sumos

K 8331101 Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos

arba

K 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)

29. Nesuderinus pateiktoje pažymoje rastų neatitikčių ar abejotinų įrašų, viešojo sektoriaus subjekto apskaita turi būti taisoma pagal Iždo nurodymus. Atlikęs koregavimus apskaitoje subjektas turi pateikti naują pažymą.

30. Analogišką pažymą, kaip nurodyta 27 punkte, Iždas turi pateikti Valstybės iždui apie sukauptas finansavimo pajamas, gautinas, gautas, grąžintas ir grąžintinas finansavimo sumas.

31. Pasibaigus ataskaitiniams metams, nepanaudotos finansavimo sumos, kurias Iždas privalo grąžinti finansavimo sumų teikėjui, yra perkeliamos į grąžintas finansavimo sumas:

D 42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)

K 6864001 Grąžintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą

32. Finansavimo sumų sąskaitos (4 klasės sąskaitose) Iždoapskaitoje uždaromos ataskaitinių metųpaskutinę dieną pagal kiekvieną funkciją, programą, finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius debetuojant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir grąžintas finansavimo sumas:

D 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)

K 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)

K 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)

K 42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)

Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo

1 priedas

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | |  |  |
| (viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas) | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| (finansuojančios institucijos pavadinimas) | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **PAŽYMA DĖL FINANSAVIMO SUMŲ** | | | | | | | |
| **20\_\_\_\_\_\_ M. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ D.** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Nr. |  |  |  |  |
|  |  | (data) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | Kodas |
|  |  |  |  |  | Ministerijos | |  |
|  |  |  |  |  | Departamento | |  |
|  |  |  |  |  | Įstaigos | |  |
| 1. Sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)\*: | | | | | |  |  |
| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinio kodas | Valstybės funkcija | | Ekonominės klasifikacijos straipsnis | | Suma (eurais, ct.) | |
|  |  |  | |  | |  | |
|  | Iš viso: |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Gautinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)\*\*: | | | | | |  |  |
| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinio kodas | Valstybės funkcija | | Ekonominės klasifikacijos straipsnis | | Suma (eurais, ct.) | |
|  |  |  | |  | |  | |
|  | Iš viso: |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos\*\*\*: | | | |  |  |  |  |
| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinio kodas | Valstybės funkcija | | Ekonominės klasifikacijos straipsnis | | Suma (eurais, ct.) | |
|  |  |  | |  | |  | |
|  | Iš viso: |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Grąžintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis)\*\*\*\*: | | | | | |  |  |
| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinio kodas | Valstybės funkcija | | Ekonominės klasifikacijos straipsnis | | Suma (eurais, ct.) | |
|  |  |  | |  | |  | |
|  | Iš viso: |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutis) \*\*\*\*\*: | | | | | | | |
| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinio kodas | Valstybės funkcija | | Ekonominės klasifikacijos straipsnis | | Suma (eurais, ct.) | |
|  |  |  | |  | |  | |
|  | Iš viso: |  | |  | |  | |
| *\*Sukauptos finansavimo pajamos (debetas 1632XXX – Kitos ilgalaikes gautinos sumos (ta dalis, kiek patirta sąnaudų, kurias numatoma kompensuoti iš iždo vėliau nei po 12 mėnesių) ar 22821XX – Sukauptos finansavimo pajamos) iš Valstybės iždo.* | | | | | | | |
| *\*\* Gautinos finansavimo sumos (kreditas 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)) iš Valstybės iždo.* | | | | | | | |
| *\*\*\* Gautos finansavimo sumos (kreditas 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)) iš Valstybės iždo.* | | | | | | | |
| *\*\*\*\* Grąžintinos finansavimo sumos (kreditas 686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos) Valstybės iždui.* | | | | | | | |
| *\*\*\*\*\* Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos (kreditas 695XXXX Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos grąžintinos finansavimo sumos)) Valstybės iždui.* | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Duomenys pateikiami susumuoti pagal finansavimo šaltinį, valstybės funkciją, iš viso. | | | | | | | |
| Duomenys pagal biudžetinių įstaigų pajamų įmokų finansavimo šaltinį (1. 4.) pažymoje nerodomi. | | | | | | | |
| Duomenys pateikiami eurais ir centais su dviem ženklais po kablelio. | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| (įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas) | | |  | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| (vyriausiasis buhalteris (buhalteris) | | |  | (parašas) |  | (vardas ir pavardė) | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |