

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo  
ministro 2015 m. *balandžio 17* d.  
įsakymu Nr. *V-362*

**FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS LIETUVOS RESPUBLIKOS ŠVIETIMO IR  
MOKSLO MINISTERIJOJE IR JAI PAVALDŽIOSE ĮSTAIGOSE TVARKOS APRAŠAS  
(TA-7)**

**I. SKYRIUS  
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Šis finansavimo sumų tvarkos aprašas taikomas apskaitoje, registruojant, pripažįstant ir apskaitant finansavimo sumas, finansavimo pajamas ir finansavimo sąnaudas. Jo privalo laikytis visi Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos ir jai pavaldžių institucijų (toliau – Institucija) darbuotojai, kurių funkcijos susijusios su finansavimo sumų registravimu ir apskaita.
2. Šis finansavimo sumų tvarkos aprašas parengtas, remiantis VSAFAS 20 „Finansavimo sumos“.
3. Šiame apraše naudojamos sąvokos:
  - 3.1. Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.
  - 3.2. Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti.
  - 3.3. Finansavimo sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos iš:
    - 3.3.1. savo pajamų kitam viešojo sektoriaus subjektui;
    - 3.3.2. savo pajamų ne viešojo sektoriaus subjektui;
    - 3.3.3. gautų ar gautinų finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus atvejus, kai dėl to padidėja kito viešojo sektoriaus subjekto, darančio lemiamą arba reikšmingą poveikį tam ne viešojo sektoriaus subjektui, turtas.
  - 3.4. Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, prekių ir paslaugų pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba įsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą.
  - 3.5. Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.
  - 3.6. Tikroji vertė – suma, už kurią gali būti apsikeista turtu ar paslaugomis arba už kurią gali būti įskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti arba parduoti turtą arba įskaityti tarpusavio įsipareigojimą.
  - 3.7. Ataskaitinis laikotarpis – laikotarpis, kuriam sudaromas metinių arba tarpinių ataskaitų rinkinys.

## II. SKYRIUS FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS

4. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, kaip turtas ir kaip finansavimo sumos jei atitinka šiuos kriterijus:
  - 4.1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas;
  - 4.2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
  - 4.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.
5. Prie finansavimo sumų nepriskiriama:
  - 5.1. lėšos, kurias Institucija pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (pvz., paslaugų teikimo, nuompinigiai ir kitos pajamos);
  - 5.2. palūkanos, kurių nereikia mokėti pagal beprocentes paskolas arba paskolas, teikiamas už sumažintas palūkanas;
  - 5.3. turtas, Institucijos gautas naudoti panaudos, veiklos nuomos ar kitais pagrindais;
  - 5.4. trečiųjų asmenų neatlygintinai suteiktos paslaugos (techninė pagalba, savanoriškas darbas ir kitos).

## III. SKYRIUS FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS

6. Finansavimo sumos pagal sąskaitų planą skirstomos į:
  - 6.1. gautinos finansavimo sumos (222100X grupės sąskaitos);
  - 6.2. finansavimo sumos (gautinos) (41XXXXX grupės sąskaitos);
  - 6.3. finansavimo sumos (gautos) (42XXXXX grupės sąskaitos):
    - 6.3.1. finansavimo sumos (gautos) (42XXXXX1 grupės sąskaitos);
    - 6.3.2. finansavimo sumos (panaudotos) (42XXXXX2 grupės sąskaitos);
    - 6.3.3. finansavimo sumos (perduotos) (42XXXXX3 grupės sąskaitos);
    - 6.3.4. finansavimo sumos (grąžintos) (42XXXXX4 grupės sąskaitos);
  - 6.4. mokėtinos finansavimo sumos (643XXX1 grupės sąskaitos);
  - 6.5. grąžintinos finansavimo sumos (686000X grupės sąskaitos).
7. Papildomai finansavimo sumos skirstomos pagal šaltinius į:
  - 7.1. finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
  - 7.2. finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
  - 7.3. finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
  - 7.4. finansavimo sumas iš kitų šaltinių.
8. Jei gautų finansinių sumų registravimo metu Institucija negali nurodyti finansavimo sumų šaltinio, tuomet finansavimo sumos turi būti priskirtos labiausiai tikėtinam šaltiniui. Kai sužinomas tikslus finansavimo sumų šaltinis, finansavimo sumos turi būti perkeliamos, nurodant jų teisingą šaltinį.
9. Institucijos gautinos ir gautos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį:
  - 9.1. finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti;
  - 9.2. finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms kompensuoti.

10. Jei gautinų arba gautų finansavimo sumų registravimo metu Institucija negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), išskyrus valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms. Išsiaiškinus finansavimo sumų paskirtį, jei reikia finansavimo sumos turi būti pergrupuojamos, nurodant teisingą jų paskirtį.

#### **IV. SKYRIUS**

##### **GAUTINŲ IR GAUTŲ FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITA**

11. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai tenkinamos vieno iš šių punktų sąlygos:
- 11.1. valstybės išdui pateikiama mokėjimo paraiška, neviršijanti patvirtintose programų sąmatose numatytų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles;
  - 11.2. pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą finansavimo sutartį dėl Institucijos veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (tiek patirtų išlaidų kompensavimo, tiek sąskaitų apmokėjimo atvejais).
12. Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis, neužtikrinanti privalomo finansavimo pagal tam tikras sąlygas, negali būti pagrindas gautinoms finansavimo sumoms registruoti.
13. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai lėšos faktiškai gaunamos į Institucijos sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams arba gaunamas nepiniginis turtas.
14. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizuojančius požymius (dimensijas), nurodant finansavimo sumos teikėją (subjekto kodą), valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos, finansavimo šaltinius, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius ir kitus požymius.
15. Gautinos ir gautos finansavimo sumos patirtoms sąnaudoms kompensuoti apskaitoje registruojamos žemiau pateikiama tvarka:
- 15.1. registruojant sąnaudas ir atitinkamą įsipareigojimą, kartu pripažįstamos finansavimo pajamos 70XXXXXX bei sukauptos pajamos 2282101 (Operacijos 1.1–1.2, 2.1–2.2);
  - 15.2. pateikus mokėjimo paraišką, mažinamos sukauptos finansavimo pajamos 2282101 ir pripažįstamos gautinos finansavimo sumos turto klasėje 222100X, kartu pripažįstant finansavimo sumas, t. y. finansavimo sumos (gautinos) 41XXXXXX ir finansavimo sumos (panaudotos) 42XXXXX2 (Operacijos 1.3, 2.3, 3.1, 4.1);
  - 15.3. gavus įplaukas ar informaciją apie atliktą centralizuotą mokėjimą, mažinamos gautinos finansavimo sumos turto klasėje 222100X ir atitinkamas įsipareigojimas, kartu mažinamos finansavimo sumos (gautinos) 41XXXXXX ir registruojamos finansavimo sumos (gautos) 42XXXXX1 (Operacijos 1.4, 2.4, 3.2, 4.2).
16. Gautinos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apskaitoje registruojamos žemiau pateikiama tvarka:
- 16.1. registruojant nepiniginio turto savikainą ir atitinkamą įsipareigojimą, finansavimo sumos yra nepripažįstamos;
  - 16.2. patvirtinus mokėjimo paraišką, pripažįstamos gautinos finansavimo sumos turto klasėje 222100X, kartu pripažįstant finansavimo sumas, t. y. finansavimo sumos (gautinos) 41XXXXXX (Operacija 5);
  - 16.3. gavus įplaukas ar informaciją apie atliktą centralizuotą mokėjimą, mažinamos gautinos finansavimo sumos turto klasėje 222100X ir atitinkamas įsipareigojimas, kartu mažinamos finansavimo sumos (gautinos) 41XXXXXX ir registruojamos finansavimo sumos (gautos) 42XXXXX1 (Operacija 6).

17. Jei Institucija, rengdama paraišką gauti finansavimo sumas, paraiškoje nurodo didesnę sumą nei patirtos sąnaudos, 41XXXXXX sąskaitoje gautinos sumos registruojamos didesnės nei užregistruotos sukauptos pajamos.
18. Jei Institucija gauna lėšas ar turtą, o finansavimo sumos (gautinos) 41XXXXXX nėra (neturi būti) užregistruotos, iš karto registruojamos finansavimo sumos (gautos) 42XXXX1 (Operacija 7).
19. Institucijos nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas ne iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje registruojamas tikrąja verte (pagal perdavimo ir priėmimo aktą), kartu registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui (žr. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose tvarkos aprašą (toliau – TA-1)).
20. Jeigu turtas gaunamas nemokamai iš kito viešojo sektoriaus subjekto, tai turto perdavimo ir priėmimo akte turi būti nurodyta informacija apie turtą ir informacija apie finansavimo sumas, taip pat nurodomas pirminis finansavimo sumų šaltinis, iš kurio perduodamas turtas įsigytas. Institucija registruoja apskaitoje finansavimo sumas (pagal nurodytą finansavimo sumų šaltinį) lygias gauto turto likutinei vertei (žr. TA-1).
21. Jeigu gautos finansavimo sumos, skirtos 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, t. y. finansavimo sumos kitoms išlaidoms perkeliamos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (Operacija 8).
22. Jei Institucijos patirtos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (pvz., paramos lėšos), Institucija turi mažinti pripažintas finansavimo pajamas 70XXXXXX, sukauptas pajamas 2282101 arba gautinas finansavimo sumas (jei jos buvo užregistruotos) žemiau pateikiama tvarka (Operacija 9):
  - 22.1. jei Institucijos patirtos išlaidos bus finansuojamos iš kito finansavimo šaltinio ir Institucija yra priėmusi sprendimą, kurį šaltinį naudoti, bet dar nėra gautas finansavimo patvirtinimas, tuomet turi būti registruojamos finansavimo pajamos iš šio labiausiai tikėtino šaltinio ir sukauptos pajamos. Kai sužinomas tikslus finansavimo sumų šaltinis, jei reikalinga, turi būti atliktas finansavimo šaltinio patikslinimas apskaitoje;
  - 22.2. jei institucijos išlaidos buvo patirtos neteisėtai ir yra nusprendžiama tą sumą išieškoti iš kito subjekto, Institucija turi mažinti pripažintas sąnaudas ir registruoti išieškotiną sumą.
23. Pasibaigus ataskaitiniams metams arba finansavimo sutarčiai, Institucijos nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražinamos, perkeliamos į gražintinas finansavimo sumas (Operacija 10).

## **V. SKYRIUS**

### **FINANSAVIMO PAJAMŲ APSKAITA**

24. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą. Gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.
25. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos ne tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, bet būtinai tą patį ataskaitinį laikotarpį.
26. Registruojant apskaitoje visas su finansavimo pajamomis dvejybinio įrašu susijusias sumas, būtina nurodyti, kokiais valstybės funkcijai, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui, finansavimo šaltiniui ir programai, vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.
27. Finansavimo pajamos pagal sąskaitų planą skirstomos į:

- 27.1. panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamas:
  - 27.1.1. panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamas;
  - 27.1.2. panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamas;
  - 27.1.3. panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamas;
- 27.2. panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas.
- 28. Finansavimo sumos, skirtos ilgalaikiam turtui (nematerialiajam / materialiajam) įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:
  - 28.1. registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) (žr. TA-1 ir Nematerialiojo turto apskaitos Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose tvarkos aprašą (toliau – TA-2));
  - 28.2. registruojant turto nuvertėjimą (žr. TA-1 ir TA-2);
  - 28.3. registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams (žr. TA-1 ir TA-2);
  - 28.4. nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas (žr. TA-1 ir TA-2).
- 29. Finansavimo sumos, skirtos finansiniam turtui įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:
  - 29.1. registruojant turto nuvertėjimą (žr. Finansinio turto apskaitos Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose tvarkos aprašą (toliau – TA-4));
  - 29.2. registruojant turto nurašymą (žr. TA-4).
- 30. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:
  - 30.1. perdavus ūkio inventorių naudoti Institucijos veikloje (žr. Atsargų apskaitos Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose tvarkos aprašą (toliau – TA-5));
  - 30.2. sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje (žr. TA-5);
  - 30.3. perdavus prekes (žr. TA-5);
  - 30.4. atsargoms nuvertėjus (žr. TA-5);
  - 30.5. nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas (žr. TA-5).
- 31. Finansavimo sumos, skirtos biologiniam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:
  - 31.1. registruojant turto nuvertėjimą (žr. Biologinio turto apskaitos Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose (toliau – TA-3));
  - 31.2. nurašant turtą į sąnaudas (žr. TA-3).
- 32. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti, pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos patiriamos (Operacijos 1–4).
- 33. Siekdama užtikrinti pajamų ir sąnaudų palyginimą, Institucija, patyrusi sąnaudų, kurios vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais turi būti kompensuotos, tačiau dar nėra gauti sąnaudas patvirtinantys dokumentai, patirtų sąnaudų sumą registruoja kaip sukauptas sąnaudas, kartu registruojant sukauptas finansavimo pajamas (sukauptas gautinas sumas) ir finansavimo pajamas.
- 34. Nuosavybės metodo pritaikymas bei tikrosios vertės pasikeitimas neturi poveikio finansavimo sumų panaudojimui ir pripažinimui finansavimo pajamomis.
- 35. Finansavimo pajamos mažinamos kai:
  - 35.1. kompensuojamos patirtos sąnaudos, kurioms jau buvo pripažintos finansavimo pajamos (žr. Sąnaudų apskaitos Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose tvarkos aprašą (toliau – TA-10));
  - 35.2. registruojamas ilgalaikio, biologinio turto ar atsargų nuvertėjimo panaikinimas (žr. TA-1, TA-2, TA-3, TA-4 ir TA-5);

## **VI. SKYRIUS**

### **FINANSAVIMO ŠAŅAUDŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS**

36. Institucija gali patirti finansavimo šaŅaudas tik tuomet, jei perduoda gautas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui, arba jei uždierbo pajamų (pinigais ar iš jų įsigytu turtu), kurias skyrė viešojo sektoriaus subjektui ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms kompensuoti. Visais kitais atvejais Institucija registruoja perduotas finansavimo sumas, kaip aprašyta šio tvarkos aprašo VII skyriuje, o ne finansavimo šaŅaudas.
37. Kai Institucija perduoda finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui, pripažįstamos finansavimo šaŅaudos ir registruojamas finansavimo sumų sumažėjimas (panaudojimas), lygus tai pačiai sumai, ir finansavimo pajamos.
38. Kai Institucija perduoda gautas finansavimo sumas kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams iš anksto, o subjektas, gavęs finansavimo sumas, už jas teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka turėtų atsiskaityti, apskaitoje registruojamos ateinančių laikotarpių šaŅaudos (Operacija 12).
39. Kai Institucija perduoda turtą ne viešojo sektoriaus subjektui, pripažįstamos finansavimo šaŅaudos, lygios perduoto turto balansinei vertei, ir registruojamas finansavimo sumų sumažėjimas (panaudojimas) – perdavimas ne viešojo sektoriaus subjektui, lygus tai pačiai sumai, ir finansavimo pajamos (Operacija 13).
40. Finansavimo pajamos bei finansavimo sumų sumažėjimas registruojami tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos finansavimo šaŅaudos.
41. Finansavimo šaŅaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma pagal finansuojamo subjekto pateiktą mokėjimo paraišką asignavimų valdytojui arba remiantis kitais dokumentais (Operacijos 11, 12 ir 15).

## **VII. SKYRIUS**

### **PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS**

42. Institucija, kuri finansavimo sumas perduoda kitiems viešojo sektoriaus subjektams arba panaudoja savo veiklai finansuoti, finansavimo šaŅaudų neturi.
43. Dalis Institucijos gautų finansavimo sumų gali būti perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes Institucija tik perduoda finansavimo sumas kitam subjektui.
44. Perduotos finansavimo sumos apskaitoje turi būti detalizuojamos pagal subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius ir kitus reikalingus požymius.
45. Perduotos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, perduodant kitiems viešojo sektoriaus subjektams piniginiį arba nepiniginį turtą, įsigytą iš finansavimo sumų.
46. Perduodant piniginiį turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, Institucijos gautos finansavimo sumos mažinamos kitiems subjektams perduotų finansavimo sumų verte. Finansavimo sumų perdavimas registruojamas kartu su mokėtina finansavimo suma, patvirtinus finansavimo perdavimą patvirtinančius dokumentus (Operacija 16).
47. Kai Institucija perduoda gautas finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams iš anksto, o subjektas, gavęs finansavimo sumas, už jas teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka turėtų atsiskaityti, lėšų perdavimo momentu apskaitoje registruojami išankstiniai apmokėjimai. Gavus ataskaitą, mažinami išankstiniai apmokėjimai ir registruojamos perduotos finansavimo sumos (Operacija 14).

48. Kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Institucija perduoda savo turtą, įsigytą iš gautų arba gautinų finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje registruoja perduotas finansavimo sumas.
49. Kai Institucija perduoda savo turtą, įsigytą iš gautų arba gautinų finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama Institucijos ar kito viešojo sektoriaus subjekto investicija taikant nuosavybės metodą, apskaitoje registruoja perduotas finansavimo sumas.
50. Institucijos, gaunančios 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.
51. Perduodant nepiniginį turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, Institucijos gautos finansavimo sumos mažinamos kitiems subjektams perduotų finansavimo sumų verte, gavus turto perdavimo faktą patvirtinančius dokumentus (žr. TA-1, TA-2, TA-3 ir TA-5).
52. Perduodant finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektui, finansavimo sumų šaltinis ir jų paskirtis finansavimo sumų teikėjo ir gavėjo apskaitoje turi sutapti. Jeigu nėra duomenų apie gautų finansavimo sumų paskirtį ir šaltinį, ši informacija turi būti gaunama iš finansavimo sumų davėjo.
53. Jei Institucija perduoda turtą tarp savo padalinių, tai neregistruojama kaip finansavimo sumų perdavimas (pagal poreikį pakeičiamas materialiai atsakingas asmuo ir padalinio požymis).
54. Jeigu Institucijos kitam viešojo sektoriaus subjektui perduotos finansavimo sumos gražinamos, apskaitoje mažinami išankstiniai apmokėjimai arba perduotos finansavimo sumos pagal pirminį šaltinį (iš kurio buvo suteiktos finansavimo sumos, jeigu ataskaita buvo gauta ir pripažinta) ir gautinos gražintinos finansavimo sumos.

## **VIII. SKYRIUS LAIKOTARPIO PABAIGOS OPERACIJOS**

55. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruojant apskaitoje sukauptas sąnaudas, turi būti užregistruotos ir finansavimo pajamos (žr. TA-10).
56. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Institucija turi patikrinti, ar pripažintų finansavimo pajamų suma atitinka pripažintų sąnaudų sumą. Jei randama neatitikimų, reikia patikrinti, ar finansavimo pajamos buvo teisingai pripažintos ir, jei reikia, atlikti koreguojančius veiksmus.
57. Finansavimo pajamų sumos turi atitikti sąnaudų sumas, išskyrus sąnaudas, susijusias su Institucijos uždirbtomis pajamomis:
  - 57.1. už suteiktas paslaugas (pvz., užregistravus valymo paslaugų sąnaudas, nebus registruojamos finansavimo pajamos, jei tos paslaugos nupirktos už Institucijos uždirbtas lėšas, teikiant maitinimo paslaugas);
  - 57.2. už turto naudojimą (pvz., užregistravus valymo paslaugų sąnaudas, nebus registruojamos finansavimo pajamos, jei tos paslaugos nupirktos už Institucijos uždirbtas lėšas teikiant turto nuomos paslaugas);
  - 57.3. už turto pardavimą (pvz., užregistravus valymo paslaugų sąnaudas, nebus registruojamos finansavimo pajamos, jei tos paslaugos nupirktos už Institucijos uždirbtas lėšas, iš turto pardavimo);
  - 57.4. už prekių pardavimą (pvz., užregistravus valymo paslaugų sąnaudas, nebus registruojamos finansavimo pajamos, jei tos paslaugos nupirktos už Institucijos uždirbtas lėšas iš leidinių leidybos ir pardavimo).
58. Pasibaigus kiekvienam ataskaitiniam laikotarpiui (ketvirčiui, metams) Institucija turi parengti ir pateikti pažymą (pagal LR finansų ministerijos parengtą pavyzdinę formą) kiekvienai ją

- finansuojančiai institucijai (tik Lietuvos Respublikos finansuojančioms institucijoms), kurioje turi būti nurodyta ši informacija pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dienos būklę:
- 58.1. sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal kiekvieną valstybės funkciją, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį, finansavimo šaltinį;
  - 58.2. gautinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal kiekvieną valstybės funkciją, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį, finansavimo šaltinį;
  - 58.3. per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos pagal kiekvieną valstybės funkciją, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį, finansavimo šaltinį;
  - 58.4. gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal kiekvieną valstybės funkciją, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį, finansavimo šaltinį;
  - 58.5. sukauptos gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal kiekvieną valstybės funkciją, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį, finansavimo šaltinį.
59. Jei Institucija gauna tokią pažymą iš kito subjekto, kuriam buvo perdavusi finansavimo sumas, tuomet apskaitoje turi užregistruoti tokius įrašus:
- 59.1. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs sukauptas finansavimo pajamas, Institucija (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti sukauptas mokėtinas sumas (Operacija 17);
  - 59.2. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs gautinas finansavimo sumas, Institucija (finansavimo sumų teikėja) turi patikrinti, ar užregistruotos mokėtinos finansavimo sumos atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas (Operacija 17);
  - 59.3. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs gražintinas finansavimo sumas, Institucija (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi:
    - 59.3.1. užregistruoti gautinas gražintinas finansavimo sumas (Operacija 18) (jei Institucija dar nebuvo užregistravusi perduotų finansavimo sumų arba finansavimo sąnaudų);
    - 59.3.2. užregistruoti gautinas gražintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgiant į tai, iš kokių lėšų buvo suteiktos finansavimo sumos (Operacija 19) (jei Institucija buvo užregistravusi perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas).
60. Nesuderinus gautoje pažymoje rastų neatitikimų ar abejotinų įrašų, pažymą pateikusio subjekto (finansavimo sumų gavėjo) apskaitoje turi būti atliekami taisymai pagal finansavimo sumų teikėjo nurodymus. Atlikus koregavimus apskaitoje, turi būti pateikta nauja pažyma.
61. Pasibaigus finansiniams metams, uždaromos 4 klasės finansavimo sumų sąskaitos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį, finansavimo šaltinį ir kitus detalizuojančius požymius: gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos finansavimo sumos (Operacija 20).
62. Finansavimo sumos uždaromos taip:
- 62.1. iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų ir kitų finansavimo šaltinių gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos finansavimo sumos, išskyrus finansavimo sumas, gautas tam tikriems projektams vykdyti, uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas;
  - 62.2. iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų ir kitų finansavimo šaltinių gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos finansavimo sumos, skirtos tam tikriems projektams vykdyti (tiek Europos Sąjungos paramos, tiek kitų finansavimo šaltinių lėšos), uždaromos pabaigoje tų ataskaitinių metų, kuriais pasibaigia projektas, kuriam šios finansavimo sumos buvo gautos, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas.



**IX. SKYRIUS**  
**RYŠIAI SU KITOMIS TVARKOMIS**

63. Ši tvarka siejasi su šiomis tvarkomis:
- 63.1. Nematerialiojo turto apskaita (TA-2);
  - 63.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita (TA-1);
  - 63.3. Biologinio turto apskaita (TA-3);
  - 63.4. Finansinio turto apskaita (TA-4);
  - 63.5. Atsargų apskaita (TA-5);
  - 63.6. Pajamų apskaita (TA-9);
  - 63.7. Sąnaudų apskaita (TA-10).
-

Finansavimo sumų apskaitos Lietuvos Respublikos  
švietimo ir mokslo ministerijoje ir jai pavaldžiose  
įstaigose tvarkos aprašo  
I priedas

**FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
1.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai Institucija jau patyrė sąnaudas ir gavo sąskaitą faktūrą, prieš pateikdama mokėjimo paraišką (kai Institucija sumoka pati)	1.1. Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra	Mokėtinos sumos	20 VSAFAS
		1.2. Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos	70XX001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		Finansavimo sumos	
		1.3. Gavus informaciją apie patvirtintą paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222100X Gautinos finansavimo sumos	41X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška	Finansavimo sumos	
		1.4. Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos			
		1.5. Registruojamos išpareigojimo apmokėjimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222100X Gautinos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	Finansavimo sumos
2.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo	2.1. Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Banko išrašas	Mokėtinos sumos	20 VSAFAS
					Sąskaita faktūra	Mokėtinos sumos	20 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
	sumos, kai Institucija jau patyrė sąnaudas ir gavo sąskaitą faktūrą, prieš pateikdama mokėjimo paraišką (kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai)	2.2. Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		Finansavimo sumos	
		2.3. Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus 42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	41X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška	Finansavimo sumos	
		2.4. Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 41X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus 42X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Valstybės išdo mokėjimo pavidimo turinys	Mokėtinos sumos, finansavimo sumos Finansavimo sumos	
3.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai Institucija jau patyrė sąnaudas, prieš gaudama sąskaitą faktūrą ir pateikdama mokėjimo paraišką (kai išlaidas apmoka pati Institucija)	3.1. Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos 3.2. Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	222100X Gautinos finansavimo sumos 42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) 24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	41X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) 2282101 Sukauptos finansavimo pajamos 222100X Gautinos finansavimo sumos 42X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Mokėjimo paraiška	Finansavimo sumos Finansavimo sumos	20 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
		3.3. Registruojamas išpareigojimo apmokėjimas	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	Mokėtinos sumos	
4.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai Institucija jau patyrė sąnaudas, prieš gaudama sąskaitą faktūrą ir pateikdama mokėjimo paraišką (kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai)	4.1. Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	41X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
		4.2. Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos			
		4.2. Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	Mokėtinos sumos, finansavimo sumos	
5.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai Institucija dar nepatyrė sąnaudų arba finansavimo sumos yra skirtos kitiems subjektams finansuoti	5.1. Registruojamos gautinos finansavimo sumos	41X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Finansavimo sutartis; Paramos sutartis; mokėjimo paraiška; kitas dokumentas	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
6.	Registruojamos faktiškai gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, kai prieš tai buvo užregistruotos	6.1. Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	222100X Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas	Finansavimo sumos, mokėtinos sumos	20 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
	gautinos finansavimo sumos		41X100X Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	42X1X01 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)		Finansavimo sumos	
7.	Registruojamos faktiškai gautos finansavimo sumos, kai prieš tai nebuvo užregistruotos gautinos finansavimo sumos	7.1. Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
8.	Registruojamas gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, perkėlimas pagal faktišką jų panaudojimą į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (kai išlaidos įtraukiamos į turto įsigijimo savikainą)	8.1. Pergrupuojamos gautos finansavimo sumos	42X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	42X1X01 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	-
9.	Institucijos patirtos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (Institucija patyrė sąnaudas), nuspręsta keisti finansavimo šaltinį	<i>Kai išlaidos bus finansuojamos iš kito finansavimo šaltinio, bet dar nėra gautas finansavimo patvirtinimas:</i>					20 VSAFAS
		9.1. Registruojamos finansavimo pajamos iš labiausiai tikėtino šaltinio	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos (pasirenkamas labiausiai tikėtinas šaltinis)	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
		9.2. Kai sužinomas tikslus finansavimo sumų šaltinis, mažinamos pripažintos finansavimo iš labiausiai tikėtino šaltinio pajamos ir pripažįstamos finansavimo pajamos pagal konkrečių finansavimo šaltinį	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos (sąskaita atitinkanti anksčiau pasirinktą labiausiai tikėtina finansavimo šaltinį)	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos arba 222100X Gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	
		9.3 Kai nusprendžiama išieškoti patirtas išlaidas iš kitų subjektų, registruojamas sąnaudų sumažėjimas ir gautina suma	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos  2293001 išieškotinos sumos už padarytą žalą	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos arba 42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)  8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma  Sprendimas dėl sumų išieškojimo; Buhalterinės pažyma	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
10.	Registruojamos nepanaudotos gražintinos finansavimo sumos (ataskaitinių metų pabaigoje arba pasibaigus finansavimo sutarčiai)	10.1. Registruojamos gražintinos finansavimo sumos	42XXXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	686000X Gražintinos finansavimo sumos arba 6951104 Sukauptos gražintinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
11.	Registruojamos kitų subjektų finansavimo sąnaudos, kai kitas	11.1. Registruojamos kitų subjektų finansavimo sąnaudos	833XX01 Finansavimo sąnaudos	6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	Patvirtinta mokejimo paraiška	Finansavimo sumos	20 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama saskaita	Kredituojama saskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
	subjektas pagal pateiktą mokėjimo paraišką finansuojamas iš Institucijos pajamų	11.2. Registruojamas kitiems subjektams pervestas finansavimas (kai prieš tai buvo registruotas išpareigojimas)	6XXXXXX Trumpalaikiai išpareigojimai	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas		
12.	Registruojamos kitiems subjektams pervestos finansavimo sumos pavedimams vykdyti	12.1. Registruojamos kitiems subjektams pervestos finansavimo sumos 12.2. Gavus ataskaitą, registruojamos finansavimo sąnaudos	212XXX1 Ateinančių laikotarpių sąnaudos 833XXX1 Finansavimo sąnaudos 42X2012 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (perduotos ne VSS)	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 212XXX1 Ateinančių laikotarpių sąnaudos 702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Patvirtinta mokėjimo paraiška; banko išrašas Ataskaita	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
13.	Registruojamas finansavimo sumų perdavimas ne viešojo sektoriaus subjektui ne pavedimams vykdyti (pvz., nemokamai perduodamas ilgalaikis materialusis turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų), registruojamas	13.1. Registruojama nemokamo ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 8333001 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas	Ilgalaikis turtas	12 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama saskaita	Kredituojama saskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
	panaudotos finansavimo sumos	13.2. Pajamomis pripažįstama finansavimo sąnaudoms proporcinga finansavimo sumų, gautų tam ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, dalis	42X1112 Finansavimo sumos (perduotos ne VSS)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Perdavimo ir priėmimo aktais	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
14.	Registruojamos viešojo sektoriaus subjektams mokėtinos (perduotos) finansavimo sumos pavedimams vykdyti	14.1. Registruojamos viešojo sektoriaus subjektams mokėtinos (perduotos) finansavimo sumos 14.2. Gavus ataskaitą, registruojamos perduotos finansavimo sumos	21112X1 Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 21112X1 Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	Patvirtinta mokėjimo paraiška; banko išrašas Ataskaita	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
15.	Registruojamos ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos (išlaidų kompensavimo būdas)	15.1. Gavus mokėjimo paraišką, registruojamos mokėtinos sumos ir sukauptos finansavimo pajamos 15.2. Pateikiama mokėjimo paraiška išdui	8333001 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos 2282103 Sukauptos finansavimo pajamos (finansavimo sąnaudoms) 2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	6432301 Mokėtinos finansavimo sumos kitiems subjektams 70XX001 Panaudotų finansavimo sumų pajamos 41XX001 Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška Mokėjimo paraiška	Finansavimo sumos Finansavimo sumos	20 VSAFAS 20 VSAFAS 20 VSAFAS



Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą	
16.	Registruojamos viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos (išlaidų kompensavimo būdas)	15.3. Gaunama informacija, kad išdas atliko apmokėjimą. Registruojamas mokėtinos sumos mažinimas ir gautos finansavimo sumos	6432301 Mokėtinos finansavimo sumos kitiems subjektams	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	Finansavimo sumos	20 VSAFAS	
			41XX001 Finansavimo sumos (gautos)	42XXX01 Finansavimo sumos (gautos)				
		15.4. Registruojamos panaudotos finansavimo sumos	42XXX12 Finansavimo sumos (perduotos ne VSS)	2282103 Sukauptos finansavimo pajamos (finansavimo sąnaudoms)				
		16.1. Gavus mokėjimo paraišką, registruojamos mokėtinos sumos	2283001 Kitos sukauptos gautinos sumos	6432101 Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams		Mokėjimo paraiška	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
		16.2. Pateikiama mokėjimo paraiška išdui	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	41XX001 Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	Finansavimo sumos	20 VSAFAS	
		16.3. Gaunama informacija, kad išdas atliko apmokėjimą. Registruojamas mokėtinos sumos mažinimas ir gautos finansavimo sumos	6432101 Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus				
			41XX001 Finansavimo sumos (gautinos)	42XXX01 Finansavimo sumos (gautos)				
		16.4. Registruojamos perduotos finansavimo sumos	42XXX03 Finansavimo sumos (perduotos)	2283001 Kitos sukauptos gautinos sumos		Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	Finansavimo sumos	20 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
17.	Registruojamos sukauptos mokėtinios sumos pagal finansuojamojo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytas sukauptas finansavimo pajamas ir/arba sukauptas gautinas sumas	17.1. Registruojamos sukauptos mokėtinios sumos	2283001 Kitos sukauptos gautinos sumos	6951103 Kitos sukauptos mokėtinios sumos arba 6951101 Sukauptos mokėtinios finansavimo sumos	Pažyma, buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
18.	Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos pagal finansuojamojo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytas gražintinas finansavimo sumas (jei Institucija dar nebuvo užregistravusi perduotų finansavimo sumų arba finansavimo sąnaudų)	18.1. Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos (viešojo sektoriaus subjektas) 18.2. Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos (ne viešojo sektoriaus subjektas)	2296001 Gautinos gražintinos finansavimo sumos 2296001 Gautinos gražintinos finansavimo sumos	21112X1 Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams 212XXX1 Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Pažyma (bhalterinė pažyma)	Finansavimo sumos Finansavimo sumos	20 VSAFAS 20 VSAFAS
19.	Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos pagal finansuojamojo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytas gražintinas finansavimo sumas (jei Institucija buvo užregistravusi perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas)	19.1. Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos (viešojo sektoriaus subjektas) 19.2. Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos (ne viešojo sektoriaus subjektas)	2296001 Gautinos gražintinos finansavimo sumos 2296001 Gautinos gražintinos finansavimo sumos 70XX001 Panaudotų finansavimo sumų pajamos	42XXXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) 8333001 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos 42X2012 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (perduotos ne VSS)	Pažyma (bhalterinė pažyma) Pažyma (bhalterinė pažyma)	Finansavimo sumos Finansavimo sumos Finansavimo sumos	20 VSAFAS 20 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
20.	Apskaičiuojamas finansavimo sumų likutis	20.1. Registruojamas finansavimo sumų uždarymas	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) arba 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20 VSAFAS