

PATVIRTINTA  
Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro  
direktoriumi 2021 m. sausio 5 d.  
įsakymu Nr. V-38

**NACIONALINIO BENDRŪJŲ FUNKCIJŲ CENTRO IR VIEŠOJO SEKTORIAUS  
SUBJEKTŲ, KURIŲ BUHALTERINĘ APSKAITĄ CENTRALIZUOTAI TVARKO  
NACIONALINIS BENDRŪJŲ FUNKCIJŲ CENTRAS,**

**FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS POLITIKA**

**I SKYRIUS  
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Finansavimo sumų apskaitos politikos (toliau – apskaitos politika) tikslas aprašyti finansavimo sumų apskaitos principus, taikomus tvarkant jų apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas.
2. Apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).
3. Apskaitos politika taikoma:
  - 3.1. įstaigų dėl kurių apskaitos tvarkymo centralizuotai yra priimtas sprendimas apskaitai ir finansinėms ataskaitoms rengti.
  - 3.2. Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti.
4. Apskaitos politikos 3 punkte nurodytos įstaigos, toliau Apraše vartojamos vienu žodžiu „Įstaiga“ arba „Įstaigos“.
5. Finansavimo sumos – iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir organizacijų, kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Įstaigos nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti, funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima Įstaigos gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

**II SKYRIUS  
FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS**

6. Finansavimo sumų apskaitos principai nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.
7. Įstaigos finansavimo sumos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos, jei atitinka finansavimo sumų sąvoką ir pripažinimo kriterijus nustatytus 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.
8. Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:
  - 8.1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
  - 8.2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
  - 8.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

9. Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami šios apskaitos politikos 8 punkte nurodyti kriterijai.

10. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami šios apskaitos politikos 8 punkte nurodyti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, Įstaiga pripažįsta finansavimo pajamas ir sukauptas finansavimo pajamas, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų gautinų sumų.

### **III SKYRIUS FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS**

11. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) yra skirstomos į:

11.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

11.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

12. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti pripažįstamos nemokamai ar už simbolinę kainą gavus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, biologinį turtą ar atsargas arba gavus pinigų jiems įsigyti.

13. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis kitoms išlaidoms yra laikomos visos kitos finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

14. Iš valstybės išdo gautas Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumos Įstaigos apskaitoje priskiriamos prie finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti ir, jei reikia, pergrupuojamos pagal panaudojimo paskirtį į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir (arba) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

15. Gražinant iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautas finansavimo sumas valstybės išdui, finansavimo sumos pergrupuojamos į finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

16. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

### **IV SKYRIUS PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ IR FINANSAVIMO SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS**

17. Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos nėra priskiriamos sąnaudoms. Įstaiga, perdavusi finansavimo sumas, savo apskaitoje mažina gautas finansavimo sumas ir registruoja perduotas finansavimo sumas.

18. Ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos pripažįstamos Įstaigos finansavimo sąnaudomis, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas. Įstaiga, perduodama finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruoja perduotas finansavimo sumas šiais atvejais:

18.1. kai perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, t. y. kai dėl to registruojama kito viešojo sektoriaus subjekto investicija į ne viešojo sektoriaus subjektą;

18.2. kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai Įstaiga perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus.

19. Iš Įstaigos uždirbtų pajamų įsigytą turtą perdavus tiek viešojo sektoriaus subjektams, tiek ne viešojo sektoriaus subjektams, Įstaigos apskaitoje pripažįstamos finansavimo sąnaudos.

20. Finansavimo sumos, už kurių panaudojimą finansavimo sumų gavėjas teisės aktu nustatyta tvarka turi atsiskaityti Įstaigai pripažįstamos:

20.1. išankstiniais apmokėjimais, kai finansavimo sumos perduotos viešojo sektoriaus subjektams;

20.2. ateinančių laikotarpių sąnaudomis, kai finansavimo sumos perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams.

21. Įstaiga, gavusi finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje pripažįsta turtą ir gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

## **V SKYRIUS**

### **Į ĮSTAIGOS BANKO SĄSKAITĄ GAUTŲ FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS**

22. Kai finansavimo sumų davėjas pinigus projektams vykdyti perveda į Įstaigos banko sąskaitą, nepriklausomai nuo to, kad paraiška neteikiama, pinigus gavusios Įstaigos apskaitoje registruojamos gautinos finansavimo sumos, finansavimo sumos (gautinos), kartu registruojamos gautos finansavimo sumos pagal finansavimo sumų davėjo nurodytą šaltinį ir pinigai bankų sąskaitose.

23. Finansavimo sumų šaltinis ir finansavimo sumų paskirtis apskaitoje pripažįstama pagal finansavimo sumų davėjo nurodytą finansavimo sumų šaltinį ir paskirtį.

## **VI SKYRIUS**

### **GRAŽINTŲ FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS**

24. Kai pervedus finansavimo sumas kitam subjektui Įstaigos apskaitoje buvo užregistruoti išankstiniai apmokėjimai, gavus informaciją, kad lėšos bus gražintos, Įstaigos apskaitoje registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos mažinant:

24.1. išankstinius apmokėjimus, kai išankstiniai apmokėjimai buvo pervesti viešojo sektoriaus subjektui;

24.2. ateinančių laikotarpių sąnaudas, kai išankstiniai apmokėjimai buvo pervesti ne viešojo sektoriaus subjektui.

25. Jei gautas nepanaudotas išankstinis apmokėjimas (avansas) turi būti gražinamas į biudžetą, išankstinį apmokėjimą gavusios Įstaigos apskaitoje iš karto pripažįstamos gražintos finansavimo sumos, nurodant pradinį finansavimo sumų šaltinį ir finansavimo paskirtį t. y. tas dimensijas, kuriomis finansavimo sumos buvo gautos.

26. Kai paaiškėja, kad subjektas, kuriam Įstaiga perdavė finansavimo sumas, netinkamai panaudojo lėšas ir todėl privalės jas gražinti, finansavimo sumas perdavusios Įstaigos apskaitoje registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos ir mažinamos:

26.1. perduotos finansavimo sumos pagal nurodytą šaltinį ir paskirtį, kai finansavimo sumos buvo perduotos viešojo sektoriaus subjektui;

26.2. finansavimo sąnaudos, kai finansavimo sumos buvo perduotos ne viešojo sektoriaus subjektui.

27. Jei gražintas finansavimas turi būti pervestas į biudžetą, Įstaigos apskaitoje pripažįstamos gražintos finansavimo sumos ir sukauptos gražintinos finansavimo sumos į biudžetą.

28. Gavus pinigus Įstaiga savo apskaitoje mažina gautinas grąžintinas finansavimo sumas, o sukauptas grąžintinas finansavimo sumas perkelia į grąžintinų finansavimo sumų į valstybės biudžetą sąskaitą.