

PATVIRTINTA

Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro
direktoriaus

2021 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. V-38
(Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro
direktoriaus

2023 m. d. įsakymo Nr. V-
redakcija)

FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Finansavimo sumų apskaitos politikoje (toliau – apskaitos politika) aprašyti finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai, taikomi tvarkant finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas.

2. Apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

3. Apskaitos politika taikoma:

3.1. Įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras (toliau - NBFC), apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti;

3.2. Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti.

4. Įstaigos, nurodytos 3 punkte, apskaitos politikos II-VII skyriuose vadinamos 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 išlaidoms kompensuoti ir kaip paramą gautą turtą.

II SKYRIUS FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

6. Finansavimo sumų apskaitos principai nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

7. Finansavimo sumos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos, jei atitinka finansavimo sumų sąvoką ir pripažinimo kriterijus, nustatytus 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

8. Gautinos ir gautos 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. Finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

11. Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

12. 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 finansinės būklės ataskaitoje parodomos prie sukauptų gautinų sumų.

13. Jeigu gaunamos finansavimo sumos ar jų dalis iš anksto, šios sumos registruojamos gautų finansavimo sumų sąskaitoje ir laikomos šioje sąskaitoje tol, kol pagrįstai tikimasi, kad finansavimo sumų davėjo nurodytos sąlygos gauti finansavimo sumas bus įvykdytos ir šių lėšų nereikės grąžinti finansavimo sumų davėjui.

14. Jeigu po finansavimo sumų pirminio pripažinimo paaiškėja, kad Įstaiga nevykdo arba gali neįvykdyti finansavimo sumų davėjo nustatytų sąlygų, tokios finansavimo sumos turi būti grąžintos, t. y. perkeliamos į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitą išsipareigojimų 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.

16. Gautos finansavimo sumos 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. Tokiu atveju registruojamos finansavimo sumos yra lygios:

16.1.1. gauto turto tikrajai vertei;

16.1.2. gauto turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

16.2. jei Įstaigos gauta paskola yra pripažįstama negrąžintina. Tokiu atveju registruojama finansavimo suma yra lygi paskolos vertei ir paprastai sutampa su paskolos balansine verte paskolos pripažinimo negrąžintina momentu.

17. Įstaigos finansavimo sumas didina:

17.1. gautinos finansavimo sumos pagal apskaitos politikos 8 ir 9 punkto nuostatas;

17.2. gautos finansavimo sumos gavimo momentu;

17.3. nemokamai arba už simbolinį atlygį gauto turto tikroji vertė pagal apskaitos politikos 16.1. papunkčio nuostatas;

17.4. gautos paskolos, kuri buvo pripažinta negrąžintina, vertė pagal apskaitos politikos 16.2. papunkčio nuostatas.

18. Įstaigos finansavimo sumas mažina:

18.1. į biudžetą arba finansavimo sumų davėjui grąžintos arba grąžintinos finansavimo sumos, kaip nurodyta apskaitos politikos 13 ir 15 punktuose;

18.2. perduotos finansavimo sumos;

18.3. panaudotos finansavimo sumos savo turimoms sąnaudoms finansuoti;

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

18.5. turto, įsigyto iš finansavimo sumų arba gauto nemokamai, nuvertėjimo nuostoliai.

III SKYRIUS FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS

19. Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:

19.1. finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;

19.2. finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;

- 19.3. finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- 19.4. finansavimo sumas iš kitų šaltinių.
- 20. Finansavimo sumos (gautinos arba gautos) pagal paskirtį yra skirstomos į:
 - 20.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
 - 20.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
- 21. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ne tik finansavimo sumas turtui, 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.
- 22. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis kitoms išlaidoms kompensuoti yra laikomos visos kitos finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.
- 23. Iš valstybės išdo gautos Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų finansavimo sumos Įstaigos apskaitoje pergrupuojamos pagal panaudojimo paskirtį į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir (arba) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
- 24. Gražinant iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautas finansavimo sumas valstybės išdui, finansavimo sumos pergrupuojamos į finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

IV SKYRIUS FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS

- 25. Finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos), skirtos pačios Įstaigos veiklai finansuoti, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, įskaitant skirtas ne viešojo sektoriaus subjektams finansuoti, mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis.
- 26. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos.
- 27. Finansavimo pajamomis pripažįstama:
 - 27.1. tokia 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 (pvz., pripažįstami nuvertėjimo nuostoliai, sunaudojamos atsargos ir pan.) per ataskaitinį laikotarpį;
 - 27.2. 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;
 - 27.3. finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti dalis, atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, sumą;
 - 27.4. sukauptos finansavimo pajamos.
- 28. Jei finansavimo sumos yra gautos arba buvo priimtas sprendimas, kad jos bus gautos kaip finansinė parama už ankstesniais laikotarpiais patirtas sąnaudas ar nuostolius, jei Įstaigos apskaitoje nebuvo pripažintos sukauptos gautinos sumos, iš karto pripažįstamos finansavimo pajamos.
- 29. Prie finansavimo sumų nepriskiriama:
 - 29.1. sumos, gautos teisės aktų nustatyta mokesčių pajamų perskirstymo tarp atskirų savivaldybių tvarka;
 - 29.2. palūkanos, kurių nereikia mokėti pagal beprocentes paskolas arba paskolas, teikiamas už sumažintas palūkanas;
 - 29.3. turtas, Įstaigos gautas naudoti panaudos, veiklos nuomos, pasaugos ir kitais pagrindais;
 - 29.4. trečiųjų asmenų neatlygintinai suteiktos paslaugos (techninė pagalba, savanoriškas darbas ir kitos).

V SKYRIUS

PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ IR FINANSAVIMO SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

30. Kitiems viešojo sektoriaus subjektams (toliau VSS) perduotos finansavimo sumos nėra priskiriamos sąnaudoms. Įstaiga, perdavusi finansavimo sumas, savo apskaitoje mažina gautas finansavimo sumas ir registruoja perduotas finansavimo sumas.

31. Ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos pripažįstamos Įstaigos finansavimo sąnaudomis, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas. Perduodant finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruojamos perduotos finansavimo sumos šiais atvejais:

31.1. kai perduoda savo turtą, įsigytą iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, t. y. kai dėl to registruojama kitos Įstaigos (VSS) investicija į ne viešojo sektoriaus subjektą;

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

32. Perduodamos finansavimo sumos (gautinos ir gautos) yra mažinamos tuo momentu, kai jų gavėjo pateikti dokumentai yra priimami (paraiška, ataskaita ar pan.), jei tenkinamos apskaitos politikos 8 punkto nuostatos.

33. Turto, įsigyto iš finansavimo sumų arba gauto nemokamai, perdavimas kitai Įstaigai (VSS) yra laikomas finansavimo sumų perdavimu. Perdavus turtą, jo balansine verte registruojamas turto ir su šiuo turtu susijusių finansavimo sumų sumažėjimas (perdavimas).

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

35. Įstaiga gali turėti finansavimo sąnaudų šiais atvejais:

35.1. jei uždirbo pajamų, kurias (pinigais ar iš jų įsigytu turtu) skyrė viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms finansuoti;

35.2. jei perdavė gautas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui. Tokiu atveju tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai buvo užregistruotos sąnaudos, ta pačia suma turi būti registruota ir finansavimo sumų sumažėjimas (panaudojimas) bei finansavimo pajamos.

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

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

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

37. 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.

VI SKYRIUS

Į ĮSTAIGOS BANKO SĄSKAITĄ GAUTŲ FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS

38. Kai finansavimo sumų davėjas pinigus projektams vykdyti perveda į Įstaigos banko sąskaitą, nepriklausomai nuo to, ar teikiama paraiška, pinigus gavusios Įstaigos apskaitoje registruojamos gautinos finansavimo sumos ir kartu registruojamos gautos finansavimo sumos pagal finansavimo sumų davėjo nurodytą šaltinį bei pinigai banko sąskaitoje.

39. Finansavimo sumų šaltinis ir finansavimo sumų paskirtis apskaitoje pripažįstami pagal finansavimo sumų davėjo nurodytą finansavimo sumų šaltinį ir paskirtį.

VII SKYRIUS

GRAŽINTŲ FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS

40. Kai pervedus finansavimo sumas kitam subjektui apskaitoje užregistruojami išankstiniai apmokėjimai, gavus informaciją, kad lėšos bus gražintos, apskaitoje registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos mažinant:

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

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

41. Jei gautas išankstinis apmokėjimas (avansas) nepanaudojamas ir 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. tuos detaliuosius požymius, kurie buvo nurodyti gavus finansavimo sumas.

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

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

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

43. Jei gražinamas finansavimas turi būti pervestas į biudžetą, apskaitoje pripažįstamos gražintos finansavimo sumos ir sukauptos į biudžetą gražintinos finansavimo sumos.

44. Gavusi pinigus Įstaiga savo apskaitoje mažina gautinas gražintinas finansavimo sumas, o sukauptas gražintinas finansavimo sumas perkelia į gražintinių į valstybės biudžetą finansavimo sumų sąskaitą.

VIII SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

45. Finansavimo sumų apskaitos politika tvirtinama ir keičiama Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro vadovo sprendimu.

46. Laikantis pastovumo principo, apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką.

47. Apskaitos politika gali būti peržiūrima ir atnaujinama pagal poreikį, keičiantis strateginėms kryptims ir (ar) tikslams, apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

48. Jei buvo keista apskaitos politika, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie apskaitos politikos keitimo priežastis, kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis pakeitimas turėjo įtakos ir kokios šių straipsnių sumos buvo koreguotos.

49. Apskaitos politika yra vieša ir laisvai prieinama visoms suinteresuotoms šalims, skelbiama Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro interneto svetainėje www.nbfc.lt
