

PATVIRTINTA
Kauno miesto savivaldybės
administracijos direktoriaus
2017 m. birželio 28 d.
įsakymu Nr. A-[2481](#)

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS IR KAUNO MIESTO SAVIVALDYBEI PAVALDŽIŲ BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ APSKAITOS VADOVAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kauno miesto savivaldybės administracijos ir Kauno miesto savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų apskaitos vadove (toliau – Apskaitos vadovas) vartojamos sąvokos ir sutrumpinimai:

1.1. **Apskaitos vadovas** – Kauno miesto savivaldybės administracijos ir Kauno miesto savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų apskaitos vadovas.

1.2. **BĮ, Biudžetinė įstaiga** – Kauno miesto savivaldybei pavaldi biudžetinė įstaiga.

1.3. **Centrinis apskaitos skyrius** – Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinis apskaitos skyrius.

1.4. **FVAS** – Finansų valdymo ir apskaitos sistema.

1.5. **KMSA** – Kauno miesto savivaldybės administracija.

1.6. **LR** – Lietuvos Respublika;

1.7. **Savivaldybė** – Kauno miesto savivaldybė;

1.8. **VSAFAS** – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

1.9. **VSAKIS** – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

1.10. **VSS** – viešojo sektoriaus subjektas (valstybė; savivaldybės; biudžetinės įstaigos; sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, kontroliuojamos valstybės, savivaldybių ar biudžetinių įstaigų; aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga ir kurie yra kontroliuojami valstybės, savivaldybių ar biudžetinių įstaigų; bendrojo ugdymo mokyklos, profesinio mokymo įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga ir kurios yra kontroliuojamos valstybės, savivaldybių ar biudžetinių įstaigų; socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga ir kurios yra kontroliuojamos valstybės, savivaldybių ar biudžetinių įstaigų; kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų, aukštųjų mokyklų ir mokslinių tyrimų institutų, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga, bendrojo ugdymo mokyklų, profesinio mokymo įstaigų, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga,

socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigų, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga, kontroliuojamos sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, bendrojo ugdymo mokyklos, profesinio mokymo įstaigos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga; viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamos programų ir projektų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, įskaitant Europos Sąjungos finansinės paramos, tarptautinės finansinės paramos ir kitas lėšas, administravimo funkcijas atliekančios įstaigos, kurioms galimybė šias lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose ir kituose teisės aktuose ir kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga; viešoji įstaiga Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija; išteklių fondai; mokesčių fondai).

2. Apskaitos vadovas parengtas siekiant užtikrinti, kad KMSA ir BĮ finansinė būklė (turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai), taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos buhalterinėje apskaitoje ir finansinėse ataskaitose, kaip to reikalauja LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, VSAFAS ir kiti LR teisės aktai.

3. Apskaitos vadovas detalizuoja VSAFAS nuostatas ir jas pritaiko pagal KMSA ir BĮ apskaitos ir finansinių ataskaitų specifiką bei sudaro prielaidas parengti konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

4. Apskaitos vadovo tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti apskaitos politiką, taikomą organizuojant KMSA ir BĮ apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą.

5. Apskaitos vadove pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo nurodymai ir rekomendacijos, kaip KMSA ir BĮ tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą ir kaip parengti finansinių ataskaitų rinkinį.

6. Apskaitos vadovas nereglamentuoja biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo. Biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, LR finansų ministro įsakymais ir kitais teisės aktais.

7. Apskaitos vadovas neapima Savivaldybės išdo apskaitos. Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovai patvirtinti atskiru KMSA direktoriaus įsakymu.

8. Apskaitos vadovas parengtas vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl Privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“, VSAFAS, pavyzdiniu biudžetinių įstaigų sąskaitų planu, pavyzdiniu biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovu, kitais teisės aktais.

9. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai buhalterinėje apskaitoje registruojami tik pagal juos pagrindžiančius apskaitos dokumentus. Apskaitos dokumentas – popierinis arba elektroninis liudijimas, patvirtinantis ūkinę operaciją arba ūkinį įvykį ir turintis visus LR buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus rekvizitus, pagal kuriuos galima nustatyti ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio tapatumą. Kai ūkinė operacija jau atlikta arba ūkinis įvykis baigėsi, bet nėra gautas tai patvirtinantis apskaitos dokumentas, surašoma buhalterinė pažyma, nustatanti ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio tapatumą. Buhalterinė

pažyma taip pat rengiama tais atvejais, kai atliekamas praėjusių laikotarpių finansinėse ataskaitose padarytų klaidų taisymas. Buhalterinę pažymą pasirašo asmenys, turintys teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus. Asmenų, kuriems suteikta teisė surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti KMSA apskaitos dokumentus, sąrašas tvirtinamas KMSA direktoriaus įsakymu. Asmenų, kuriems suteikta teisė surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti BĮ apskaitos dokumentus, sąrašas tvirtinamas BĮ vadovo įsakymu.

10. Už apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų tikrumą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašę ir pasirašę asmenys.

11. KMSA ir BĮ buhalterinėje apskaitoje registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius svarbu nustatyti ir nurodyti, ar šios operacijos ir įvykiai vyksta tarp BĮ ir kitų VSS ar ne VSS.

II SKYRIUS

SĄSKAITŲ PLANAS

12. KMSA buhalterinėje apskaitoje naudojamas KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos privalomasis bendrasis sąskaitų planas ir Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymu patvirtintas KMSA individualus sąskaitų planas. BĮ buhalterinėje apskaitoje naudojamas BĮ vadovo įsakymu patvirtintas BĮ sąskaitų planas.

13. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas, taip pat pagal KMSA ir BĮ apskaitos poreikius įtrauktas papildomas sumavimo ir registravimo sąskaitas.

14. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu.

III SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKA

15. KMSA ir BĮ apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri užtikrina, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant apskaitą vadovaujamosi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinys“.

16. Apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

16.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

16.2. patikima, nes:

16.2.1. teisingai parodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

16.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;

16.3. nešališka, netendencinga;

16.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

16.5. visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

17. KMSA ir BĮ pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

18. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Išsamiau apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas aprašyti Apskaitos vadovo 163–174 punktuose.

19. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

20. Tvarkant KMSA ir BĮ apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, vadovujamasi VSAFAS.

21. KMSA ir BĮ apskaitoje taikomi visų VSAFAS reikalavimai, išskyrus:

21.1. 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

21.2. 26-ojo VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

22. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

22.1. kaupimo;

22.2. subjekto;

22.3. veiklos tęstinumo;

22.4. periodiškumo;

22.5. pastovumo;

22.6. piniginio mato;

22.7. palyginimo;

22.8. atsargumo;

22.9. neutralumo;

22.10. turinio viršenybės prieš formą.

23. Pagal subjekto principą KMSA ir BĮ laikomos atskirais apskaitos vienetais, kurios atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. KMSA ir BĮ apskaitoje balansinėse sąskaitose registruojamas tik KMSA ir BĮ patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, pinigų srautai.

24. Pagal turinio viršenybės prieš formą KMSA ir BĮ apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią

ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti KMSA ir BĮ leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

25. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų eurų dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

26. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami KMSA ir BĮ sąskaitų plano sąskaitose, taikant Apskaitos vadovą, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles).

27. Atsižvelgiant į ūkinių operacijų esmę KMSA ir BĮ apskaitoje ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami nurodant šiuos detalizuojančius požymius:

27.1. lėšų šaltinį;

27.2. programą ir priemonę;

27.3. valstybės funkciją;

27.4. ekonominės klasifikacijos straipsnį;

27.5. buhalterinę sąskaitą;

27.6. kitus.

28. Reikšminga informacija yra tokia, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

29. Toliau pateikiama KMSA ir BĮ taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Nematerialusis turtas

30. Nematerialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

31. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

32. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto arba susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas. Jei po atliktų darbų nematerialusis turtas neteiks didesnės ekonominės naudos, atlikti darbai nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė registruojama kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos.

33. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose nematerialiojo turto sąskaitose.

34. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas yra ribotas,

finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra, sumą.

35. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

36. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui KMSA ir BĮ taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, nustatytus teisės aktų ir patvirtintus KMSA direktoriaus ir BĮ vadovo įsakymais.

37. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas, jei jis yra, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

38. Išsamiau KMSA nematerialiojo turto apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Ilgalaikis materialusis turtas

39. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir 27-ajame VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“.

40. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

41. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

42. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

43. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra, sumą. Žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

44. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

45. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus teisės aktų ir patvirtintus KMSA ir BĮ direktoriaus įsakymu.

46. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį.

47. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

48. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

49. Išsamiau KMSA ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Biologinis turtas

50. Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

51. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

52. Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas taip:

52.1. verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančios KMSA ir BĮ nustatytais taisyklėmis (metodika);

52.2. įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (paskesnio vertinimo metu apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);

52.3. simboline vieno euro verte, jei KMSA ir BĮ neturi nustatytų taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

53. Išankstiniai sumokėjimai už biologinį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose biologinio turto sąskaitose.

54. Kai turtas parduodamas ar nurašomas, jo įsigijimo savikaina ir vertės pasikeitimas, jei jis yra, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

55. Išsamiau KMSA biologinio turto apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ biologinio turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Atsargos

56. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

57. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

58. Strateginės ir neliečiamos atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus 8-ajame VSAFAS nustatytus atvejus.

59. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, KMSA ir BĮ taiko FIFO („pirmas į – pirmas iš“) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą.

60. Atsargos gali būti nuvertinamos (nukainojamos) iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar sunaudojus.

61. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perlaidimu susijusi ūkinė operacija.

62. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus

vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

63. Išsamiau KMSA atsargų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus įsakymais ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ atsargų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Finansinis turtas

64. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

65. KMSA ir BĮ finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

66. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

66.1. ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;

66.2. ilgalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;

66.3. po vieno metų gautinos sumos;

66.4. ilgalaikiai terminuotieji indėliai;

66.5. kitas ilgalaikis finansinis turtas.

67. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

67.1. trumpalaikės investicijos;

67.2. išankstiniai apmokėjimai;

67.3. per vienus metus gautinos sumos;

67.4. pinigai ir jų ekvivalentai;

67.5. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Investicijos į vertybinius popierius

68. Investicijos į kontroliuojamus subjektus, asocijuotuosius subjektus ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo metu ir vėliau registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Investicijų apskaita atskirose finansinėse ataskaitose

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	Nuosavybės vertybinių popierių dalis, priklausanti KMSA	Apskaitos metodas atskirose finansinėse ataskaitose
Investicijos į kontroliuojamus VSS	> 50 proc.; BĮ	Savikainos metodas
Investicijos į kontroliuojamus ne VSS	> 50 proc.	Nuosavybės metodas
Investicijos į asocijuotuosius subjektus	20-50 proc.	Nuosavybės metodas
Investicijos į kitus subjektus	< 20 proc.	Tikrosios vertės metodas

69. Investicijos į kontroliuojamus VSS apima investicijas į kontroliuojamas biudžetines įstaigas, sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, aukštąsias mokyklas ir mokslinių tyrimų institutus, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga, bendrojo ugdymo mokyklas ir profesinio mokymo įstaigas, kurių forma yra viešoji įstaiga, ir socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigas, kurių forma yra viešoji įstaiga, išvardytų subjektų kontroliuojamos sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, aukštosios mokyklos ir mokslinių tyrimų institutai, bendrojo ugdymo mokyklos, profesinio mokymo įstaigos, socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga, VSS kontroliuojamos programų ir projektų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, įskaitant Europos Sąjungos finansinės paramos, tarptautinės finansinės paramos ir kitas lėšas, administravimo funkcijas atliekančios įstaigos, kurioms galimybė šias lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose ir kituose teisės aktuose ir kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga.

70. Investicijos į kontroliuojamus ne VSS gali būti investicijos į valstybės ar Savivaldybės įmones, akcines ir uždarąsias akcines bendroves, įnašus į viešųjų įstaigų, kurios yra ne VSS, kapitalą, kai BĮ turi daugiau kaip 50 procentų balsavimo teisių. Investicijos į kontroliuojamus ne VSS įsigijimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje rodomos nuosavybės metodu.

71. Investicijos į asocijuotuosius ne VSS apima investicijas į akcines ir uždarąsias akcines bendroves, įnašus į viešųjų įstaigų, kurios yra ne VSS, kapitalą, kai KMSA turi nuo 20 iki 50 procentų balsavimo teisių. Investicijos į asocijuotuosius ne VSS įsigijimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje rodomos nuosavybės metodu.

72. Investicijos į kitus subjektus apima investicijas į akcines ir uždarąsias akcines bendroves, įnašus į viešųjų įstaigų, kurios yra ne VSS, kapitalą, kai KMSA turi mažiau negu 20 procentų balsavimo teisių. Investicijos į kitus subjektus įsigijimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje rodomos tikraja verte, o jei tikrosios vertės neįmanoma patikimai

nustatyti – įsigijimo savikaina.

73. Investicijas registruojant apskaitoje savikainos metodu, po įsigijimo jų vertė nėra koreguojama atsižvelgiant į įmonės ar viešosios įstaigos veiklos rezultatus, tačiau yra vertinamas investicijų nuvertėjimas.

74. Kai KMSA investicija registruojama savikainos metodu, dividendų pajamos yra registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitose. Paskelbus dividendus pripažįstamos dividendų pajamos ir gautinos dividendų sumos, pervestinos dividendų pajamos ir mokėtinos į Savivaldybės išdą sumos.

75. Kai KMSA investicija į kitus subjektus apskaitoje registruojama nuosavybės metodu, dividendų pajamos registruojamos apskaitoje didinant investicijos vertę nuosavybės metodu. Paskelbus dividendus pripažįstamos dividendų pajamos ir mokėtinos į Savivaldybės išdą sumos.

76. Išsamiau KMSA investicijų apskaitos tvarka ir procedūros aprašytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Gautinos sumos

77. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

78. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

79. Palūkanų norma, reikalinga gautinų sumų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, gautinų sumų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią gautinų sumų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

80. Išsamiau KMSA gautinų sumų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ gautinų sumų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

81. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir bankų sąskaitose.

82. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių

rizika yra labai nedidelė.

Išankstiniai apmokėjimai

83. Išankstiniai apmokėjimai pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, parodomi įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei jie yra.

84. Išsamiau KMSA išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ išankstinių apmokėjimų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Finansavimo sumos

85. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

88. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

89. Finansavimo sumos KMSA ir BĮ apima finansavimo sumas iš valstybės ir Savivaldybės biudžeto, 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, skirtas KMSA ir BĮ nuostatuose nustatytiems tikslams pasiekti, funkcijoms atlikti ir vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos taip pat apima KMSA ir BĮ gautus arba gautinus pinigus ir kitas lėšas išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turta.

90. Lėšos, kurias KMSA ir BĮ pervedė į Savivaldybės išdą ir gavo (ar turi teisę atgauti) atgal, nėra laikomos finansavimo sumomis.

91. KMSA ir BĮ apskaitoje registruojant finansavimo sumas jos grupuojamos pagal pirminį finansavimo šaltinį.

92. Operacijos, susijusios su finansavimo sumomis, KMSA ir BĮ apskaitoje registruojamos šiose sąskaitų plano sąskaitose:

92.1. gautinos finansavimo sumos – 2 klasės (222XXXX);

92.2. finansavimo sumos (gautinos) – 4 klasės (41XXXXX);

92.3. finansavimo sumos (gautos, panaudotos, perduotos, grąžintos) – 4 klasės (42XXXXX);

92.4. mokėtinos finansavimo sumos – 6 klasės (643XXXX);

92.5. grąžintinos finansavimo sumos – 6 klasės (686XXXX);

92.6. sukauptos finansavimo sumos – 6 klasės (695XXXX);

92.7. finansavimo pajamos – 7 klasės (70XXXXX);

92.8. finansavimo sąnaudos – 8 klasės (833XXXX).

93. KMSA ir BĮ užregistruotos gautinos, gautos, panaudotos, perduotos, grąžintos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal paskirtį skirstomos į:

93.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

93.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms.

94. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti yra gaunamos kaip neatlygintinai gautas ilgalaikis, biologinis turtas ar atsargos, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį, biologinį turtą ar atsargas.

95. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

96. Finansavimo pajamos pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų. Panaudotos finansavimo sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos sąnaudos, dengiamos iš finansavimo sumų, jeigu finansavimo sumos gautos arba mokėjimo paraiška pateikta. Jei finansavimo sumos nebuvo gautos arba mokėjimo paraiška nebuvo pateikta, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, o panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos tik tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokėjimo paraiška arba gaunamos finansavimo sumos.

97. Gautos ir perduotos kitiems VSS finansavimo sumos KMSA ir BĮ finansavimo sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems VSS, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

98. Gautos ir perduotos ne VSS finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip KMSA ir BĮ finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

99. KMSA ir BĮ apskaitoje finansavimo sąnaudos arba sąnaudos pripažįstamos tada, kai KMSA ir BĮ finansuoja kitus VSS iš uždirbtų pajamų.

100. Finansavimo sumų 4 klasės sąskaitos uždaromos ataskaitinių metų paskutinės dienos data.

101. Išsamiau KMSA finansavimo sumų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ gautinų sumų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymu patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Finansiniai įsipareigojimai

102. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS

„Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ ir 27-asis VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“.

103. Visi KMSA ir BĮ įsipareigojimai laikomi finansiniai įsipareigojimais. Pagal trukmę įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

104. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

104.1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

104.2. ilgalaikiai atidėjiniai;

104.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

105. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

105.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;

105.2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

105.3. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

105.4. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;

105.5. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

105.6. mokėtinos socialinės išmokos;

105.7. grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;

105.8. tiekėjams mokėtinos sumos;

105.9. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

105.10. sukauptos mokėtinos sumos;

105.11. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

106. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

107. Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami:

107.1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

107.2. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąją verte;

107.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

107.4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

108. Palūkanų norma, reikalinga įsipareigojimų amortizuotai savikainai apskaičiuoti, taikoma tokia, kokia nustatyta sutartyje, o tais atvejais, kai sutartyje palūkanų norma nenustatyta, įsipareigojimų amortizuota savikaina yra apskaičiuojama pritaikius rinkos palūkanų normą, buvusią įsipareigojimų pirminio pripažinimo momentu. Apskaičiuotų palūkanų normai nustatyti galima vadovautis ir kitais VSAFAS numatytais kriterijais.

109. Išsamiau KMSA finansinių įsipareigojimų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Kitų BĮ finansinių įsipareigojimų sumų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymu patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Atidėjiniai

110. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje KMSA ir BĮ turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikimybė (didesnė negu 50 proc.), kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtą įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

111. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, turinčias įtakos dabartiniam įvertinimui.

Finansinė nuoma (lizingas)

112. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

113. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ir finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

114. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei sutartyje yra nustatyta bent viena iš šių sąlygų:

114.1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;

114.2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

114.3. nuomos laikotarpis apima turto ekonominio naudingumo tarnavimo laiko dalį, lygią 75 procentams ar ilgesnę negu 75 procentai, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

114.4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

114.5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

115. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos yra priskiriamos finansinės ir

investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Sumokėta turto vertės dengimo suma mažinami finansinės nuomos įsipareigojimai. Kompensuotinos nuomos sumos ir neapibrėžtieji nuomos mokesčiai priskiriami ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudoms tada, kai patiriami, jeigu šios išlaidos nepriskiriamos kito turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainai.

116. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiogiai proporcingu metodu) per nuomos laikotarpį.

Grynasis turtas

117. Kiekvienų ataskaitinių metų paskutinės dienos data pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos į einamųjų metų perviršio arba deficito sąskaitą.

118. Kiekvienų ataskaitinių metų pirmos dienos data praėjusių metų perviršis arba deficitas pripažįstamas sukauptu ankstesnių metų perviršiu arba deficitu.

Pajamos

119. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

120. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

121. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad KMSA ir BĮ gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai KMSA ir BĮ gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus PVM, jei KMSA ar BĮ yra PVM mokėtoja ir vykdo veiklą, kuriai yra įsiregistravusi kaip PVM mokėtoja, ir suteiktas nuolaidas.

122. Pajamomis laikoma tik paties KMSA ar BĮ gaunama ekonominė nauda. KMSA ir BĮ pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra KMSA ar BĮ gaunama ekonominė nauda. Jei KMSA ar BĮ yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į atitinkamą biudžetą ir neturi teisės šių sumų

ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra KMSA ar BĮ pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

123. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos sąnaudos, kurios bus padengtos iš finansavimo sumų, arba kai perleidžiamas turtas, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

124. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

125. Išsamiau KMSA pajamų apskaitos tvarkos ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ pajamų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymu patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Sąnaudos

126. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir finansiniais įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

127. Apskaitoje sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos.

128. Finansavimo sąnaudos KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai iš KMSA ir BĮ pajamų suteikiamos finansavimo sumos kitiems VSS.

129. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinų sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

130. KMSA ir BĮ apskaitoje pripažįstamos pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

131. Išsamiau KMSA sąnaudų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ sąnaudų apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ direktoriaus įsakymu patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Sandoriai užsienio valiuta

132. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

133. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį euro ir užsienio valiutos santykį nustatytą vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu.

134. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta ir iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

135. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu.

Turto nuvertėjimas

136. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Šiuose VSAFAS nurodyti ir turto nuvertėjimo požymiai, ir požymiai, pagal kuriuos vertinama, ar nuvertėjimas išnyko arba sumažėjo.

137. Turtas yra nuvertėjęs, kai turto vertė yra sumažėjusi, t. y. jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti sumą už tą turtą.

138. Nuostoliai dėl finansinio turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami, jeigu yra finansinio turto nuvertėjimo požymių. Ar yra nuvertėjimo požymių, nustatoma sudarant metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Kai tokių požymių yra, nustatoma tikėtina atgauti suma, kuri palyginama su finansinio turto balansine verte.

139. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės, finansinės ir investicinės arba kitos veiklos sąnaudas.

140. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pat kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

141. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

142. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius,

perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

143. KMSA ir BĮ apskaitoje gali būti registruojamas šio turto nuvertėjimas:

143.1. nematerialiojo turto;

143.2. ilgalaikio materialiojo turto;

143.3. investicijų į nuosavybės vertybinius popierius, kurie apskaitomi savikainos metodu;

143.4. biologinio turto, kuris apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą;

143.5. atsargų;

143.6. gautinų sumų;

143.7. pinigų ir pinigų ekvivalentų;

143.8. išankstinių apmokėjimų.

144. Išsamiau KMSA turto nuvertėjimo apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos KMSA direktoriaus ar Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose. Kitų BĮ turto nuvertėjimo apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos atitinkamuose BĮ vadovo įsakymu patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

145. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

146. KMSA ir BĮ apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

147. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti, yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina.

148. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai rodomi aiškinamajame rašte.

149. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas tol, kol nėra aišku, ar jis duos ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

150. Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

151. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie KMSA ir BĮ finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi. Reikšmingu įvykiu laikomas toks įvykis, kai informacijos apie jį nepateikimas būtų laikomas esmine apskaitos klaida, arba galėtų iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamoji informacija

152. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

153. Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir praėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka. Informacija apie apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

154. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

155. KMSA ir BĮ apskaitą tvarko pagal segmentus. Segmentas – tai KMSA ir BĮ pagrindinės veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

156. KMSA ir BĮ veikloje skiriami šie segmentai:

156.1. bendrųjų valstybės paslaugų;

156.2. gynybos;

156.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;

- 156.4. ekonomikos sektoriaus;
- 156.5. aplinkos apsaugos;
- 156.6. būsto ir komunalinio ūkio;
- 156.7. sveikatos priežiūros;
- 156.8. poilsio, kultūros ir religijos;
- 156.9. švietimo;
- 156.10. socialinės apsaugos.

157. KMSA ir BĮ turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų apskaita turi būti tvarkoma pagal segmentus, kad būtų teisingai užregistruotos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautai.

158. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią KMSA ir BĮ veiklos dalį sudarančiam segmentui.

159. Aiškinamajame rašte pagal kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija:

- 159.1. pagrindinės veiklos sąnaudos;
- 159.2. pagrindinės veiklos pinigų srautai.

Apskaitos politikos keitimas

160. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

161. KMSA ir BĮ pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinys“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ir dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

162. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo, jei kiti teisės aktai to reikalauja arba siekiant tinkamiau parodyti VSS finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg visada būtų buvusi taikoma, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio

informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

163. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas KMSA ir BĮ pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

164. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

165. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

166. Apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti KMSA ir BĮ direktoriaus arba jo įgalioto asmens įsakymu gali būti sudaroma komisija, atsakinga už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertį, taip pat poveikio nustatymą ir rodymą finansinėse ataskaitose.

167. KMSA ir BĮ finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

168. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

169. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė kaip 0,5 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25 procento turto vertės.

170. Esminės ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

170.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

170.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo,

t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

171. Klaidos apskaitos registruose, pastebėtos iki metinių finansinių ataskaitų sudarymo ir patvirtinimo, gali būti taisomos perbraukiant klaidingą tekstą ir skaičių taip, kad būtų galima juos perskaityti, ir įrašant teisingą skaičių ar tekstą arba surašant buhalterinę pažymą. Šalia ištaisyto įrašo pasirašo taisomą dokumentą pasirašęs asmenys ir nurodoma taisymo data. Klaidos apskaitos registruose, pastebėtos po metinių finansinių ataskaitų sudarymo ir patvirtinimo, taisomos tik einamaisiais finansiniais metais surašant buhalterinę pažymą, kuri turi LR buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 1 dalyje nurodytus rekvizitus.

IV SKYRIUS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Bendrosios nuostatos

172. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – patenkinti finansinių ataskaitų rinkinio vartotojų poreikius gauti teisingą informaciją apie VSS finansinę būklę, padėti finansinių ataskaitų vartotojams vertinti sprendimus dėl išteklių naudojimo teikiant viešąsias paslaugas, padėti VSS planuoti išteklius.

173. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie KMSA ir BĮ finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

174. KMSA ir BĮ rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį.

175. Finansinėse ataskaitose visos sumos pateikiamos LR piniginiiais vienetais.

Ataskaitinis laikotarpis

176. KMSA ir BĮ teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

177. KMSA ir BĮ finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, o tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Kai išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnis kaip 12 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys (pvz., steigimo arba reorganizavimo atveju), be finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpio BĮ turi nurodyti:

177.1. priežastį, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpis nėra 12 mėnesių;

177.2. faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pvz., veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ir susijusių pastabų lyginamųjų sumų negalima palyginti.

Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas ir teikimas

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys

178. KMSA ir BĮ metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

178.1. finansinės būklės ataskaita;

178.2. veiklos rezultatų ataskaita;

178.3. pinigų srautų ataskaita;

178.4. grynojo turto pokyčių ataskaita;

178.5. aiškinamasis raštas.

179. Finansinių ataskaitų privalomos formos yra reglamentuotos 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-ajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

180. Metinių finansinių ataskaitų, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos gali būti pakeistos tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

181. Preliminarūs KMSA ir BĮ metiniai finansinių ataskaitų rinkiniai teikiami Centriniam apskaitos skyriui, ne vėliau kaip likus 45 (keturiasdešimt penkioms) dienoms iki galutinio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo LR finansų ministerijai dienos.

182. Sudaryti KMSA ir BĮ metinių finansinių ataskaitų rinkiniai teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinami, skelbiami atitinkamai Savivaldybės ir BĮ interneto svetainėse ne vėliau kaip per 10 dienų nuo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo LR finansų ministerijai. KMSA ir BĮ patvirtinti VSAKIS sistemoje metiniai finansinių ataskaitų rinkiniai teikiami Centriniam apskaitos skyriui 15 dienų nuo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo LR finansų ministerijai.

183. KMSA ir BĮ metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir (arba) patikrinimą gali atlikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, LR valstybės kontrolė valstybės kontrolieriaus sprendimu, audito įmonės Savivaldybės tarybos sprendimu pagal LR valstybės kontrolės įstatymą, LR biudžeto sandoros įstatymą, LR vietos savivaldos įstatymą, LR audito įstatymą ir kitus teisės aktus.

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys

184. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys – tai finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu ataskaitinis laikotarpis (kalendoriniai metai), duomenis. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas kas ketvirtį.

185. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

185.1. finansinės būklės ataskaita;

185.2. veiklos rezultatų ataskaitos;

185.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.

186. Tarpinių finansinių ataskaitų, išskyrus aiškinamąjį raštą, rengimui taikomi tie patys principai, reikalavimai ir formos, kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkiniui. Sutrumpinto aiškinamojo rašto rengimo reikalavimai pateikti 23-iajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

187. Tarpinių finansinių ataskaitų, įskaitant ir aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos gali būti pakeistos tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

188. KMSA ir BĮ tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai sudaromi teisės aktuose nustatyta tvarka ir skelbiami atitinkamai KMSA ir BĮ interneto svetainėse ne vėliau kaip per 10 dienų pasibaigus teisės aktuose nustatytam tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo terminui. KMSA ir BĮ tarpiniai finansinių ataskaitų rinkiniai Centriniam apskaitos skyriui teikiami ne vėliau kaip per 50 dienų pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui.

Metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

189. Reikalavimai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyti 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“.

190. Finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo tvarka nustatyta Viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo vadove ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje, kurią skelbia LR finansų ministerija.

191. KMSA ir BĮ atsakingi valstybės tarnautojai ir darbuotojai, tvarkantys KMSA ir BĮ apskaitą, pateikia metinių finansinių ataskaitų rinkinį ir eliminuojamų tarpusavio ir kitų operacijų informaciją VSAKIS sistemoje. Jie taip pat yra atsakingi už eliminuojamų tarpusavio ir kitų operacijų, teikiamų į VSAKIS, suderinimą.

192. KMSA ir BĮ finansinių ataskaitų rinkiniai įtraukiami į Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, už kurio rengimą atsakingas Centrinis apskaitos skyrius. Centrinis apskaitos skyrius rengia Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kuris apima visų privalomų konsoliduoti pagal LR finansų ministerijos skelbiamą LR viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašą (konsolidavimo schemą) VSS finansinių ataskaitų duomenis.

193. Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

193.1. Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinys;

193.2. Kauno miesto savivaldybei pavaldžių BĮ ir kitų VSS finansinių ataskaitų rinkiniai;

193.3. Kauno miesto savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys;

193.4. Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos finansinių ataskaitų rinkinys.

194. Metinį Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pasirašo KMSA direktorius ir Centrinio apskaitos skyriaus vedėjas, tvirtina Savivaldybės taryba.

195. Patvirtintas Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys įstatymų nustatytais atvejais kartu su audito išvada ir (arba) išvada apie ataskaitų rinkinių patikrinimą teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais teikiamas LR finansų ministerijai ir skelbiamas Savivaldybės interneto svetainėje.

Pagrindiniai finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo reikalavimai

Ataskaitų elementai ir jų vertinimas

196. KMSA ir BĮ ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose skirstomi į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. KMSA ir BĮ finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti naudojami šie finansinių ataskaitų elementai:

196.1. finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – apibūdina KMSA ir BĮ finansinę būklę;

196.2. veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi KMSA ir BĮ veiklos rezultatams įvertinti.

197. Finansinių ataskaitų elementai įvertinami įvairiais metodais ir jų deriniais (pvz., įsigijimo savikaina, tikraja verte, realizavimo verte, grynąja galimo realizavimo verte, einamųjų išlaidų verte ir dabartine verte). Vertindama finansinių ataskaitų elementus, KMSA ir BĮ vadovaujasi VSAFAS reikalavimais ir taisyklėmis, aprašytais VSAFAS ir apskaitos tvarkų aprašuose.

Pagrindiniai reikalavimai finansinių ataskaitų rinkiniui

198. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinys“.

199. KMSA ir BĮ finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal VSAFAS. Finansinių ataskaitų rinkinio negalima apibūdinti kaip atitinkančio šiuos standartus, jeigu jis neatitinka bent vieno taikytino VSAFAS ar jo reikalavimo.

200. Nukrypimai nuo standartų neleidžiami, išskyrus tuos retus atvejus, kai LR įstatymai ar kiti teisės aktai, reglamentuojantys VSS veiklą, nustato ką kita.

201. Sudarius finansinių ataskaitų rinkinį turi būti patikrinama, ar:

201.1. finansinės būklės ataskaitos stulpelyje „Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena“ pateikti duomenys atitinka praėjusių metų finansinės būklės ataskaitos stulpelio „Paskutinė ataskaitinio

laikotarpio diena“ duomenis (taikoma ir kai rengiama tarpinė finansinės būklės ataskaita);

201.2. į veiklos rezultatų ataskaitos stulpelį „Praėjęs ataskaitinis laikotarpis“ perkeltos praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamų straipsnių sumos. Kadangi veiklos rezultatų ataskaitoje duomenys pateikiami nuo metų pradžios, į tarpinę veiklos rezultatų ataskaitą praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys perkeliama taip: į ataskaitinio laikotarpio pirmojo ketvirčio ataskaitą – praėjusių metų pirmojo ketvirčio pabaigos duomenys, į ataskaitinio laikotarpio pusmečio ataskaitą – praėjusių metų pusmečio pabaigos duomenys, į devynių mėnesių ataskaitą – praėjusių metų devynių mėnesių pabaigos duomenys;

201.3. veiklos rezultatų ataskaitoje apskaičiuotas ataskaitinio laikotarpio rezultatas „H. Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ sutampa su finansinės būklės ataskaitos skilties „IV.1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ stulpelyje „Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ ir su grynojo turto pokyčių ataskaitos skiltyje „16. Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas“ nurodyta suma;

201.4. pinigų srautų ataskaitos skilties „Pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ stulpelyje „Ataskaitinis laikotarpis“ nurodyta suma sutampa su finansinės būklės ataskaitos skilties „V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ stulpelyje „Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena“ nurodyta suma, taip pat ar pinigų srautų ataskaitos skilties „Pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ stulpelyje „Ataskaitinis laikotarpis“ nurodyta suma sutampa su finansinės būklės ataskaitos skilties „V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ stulpelyje „Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ nurodyta suma;

201.5. grynojo turto pokyčių ataskaitos galutinis skaičius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sutampa su finansinės būklės ataskaitos „F. Grynasis turtas“ stulpelyje „Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ nurodyta suma;

201.6. aiškinamojo rašto lentelėse pateikti suminiai skaičiai, kur reikia, sutampa su finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos, grynojo turto pokyčių ataskaitos ir pinigų srautų ataskaitos atitinkamais skaičiais.

201.7. Kitos rekomendacijos pateiktos 2–4 lentelėse.

4 lentelė. Rekomenduojami didžiosios knygos likučių tarpusavio sąsajų testai

Eil. Nr.	Turto (įsipareigojimų) grupė	Suma lygi	Paaškinimas
1.	Ilgalaikis turtas (likutis) (išskyrus ilgalaikes gautinas sumas už parduotas prekes, turtą, paslaugas, gautinas sumas už turto naudojimą) + Atsargos (likutis) + Išankstiniai mokėjimai (likutis) + Per vienus metus gautinos sumos (likutis) (išskyrus gautinas sumas už parduotas prekes, turtą, paslaugas, gautinas sumas už turto naudojimą, gautinas sumas už konfiskuotą turtą, baudas ir kitas netesybas, sukauptas gautinas sumas iš valstybės/ Savivaldybės biudžeto pagal specialias programas) + Trumpalaikės investicijos (likutis) + Pinigai ir pinigų ekvivalentai (likutis)	Finansavimo sumos (gautinos) (likutis) + Finansavimo sumos (gautos) (likutis)	Taikant šį testą reikėtų įvertinti visas turto straipsnių sumas, kurios nėra susijusios su finansavimo sumomis (pvz., ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas ne iš finansavimo sumų, banko sąskaitoje yra specialiųjų lėšų likutis), ir jas atimti iš turto likučių. Taip pat reikėtų įvertinti, ar už visą įsigytą turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sumokėta arba buvo pateiktos paraiškos finansavimui gauti. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra turto, už kurį nėra sumokėta ir nėra pateikta paraiška, taikant anksčiau aprašytą testą,

Eil. Nr.	Turto (įsipareigojimų) grupė	Suma lygi	Paaiškinimas
			šias turto sumas reikėtų atimti iš turto likučių
2.	Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos) (likutis) + Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos) (likutis)	Ilgalaikis turtas (likutis) (išskyrus ilgalaikes gautinas sumas už parduotas prekes, turtą, paslaugas, gautinas sumas už turto naudojimą) + Atsargos (likutis)	Taikant šį testą reikėtų įvertinti visas ilgalaikio turto ir atsargų straipsnių sumas, kurios nėra susijusios su finansavimo sumomis (pvz., ilgalaikis materialusis turtas arba atsargos buvo įsigyti ne iš finansavimo sumų), ir jas atimti iš turto ir atsargų likučių. Taip pat reikėtų įvertinti, ar už visą įsigytą turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo sumokėta arba buvo pateiktos paraiškos finansavimui gauti. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra turto, už kurį nėra sumokėta ir nėra pateikta paraiška, taikant anksčiau aprašytą testą, šias turto sumas reikėtų atimti iš turto likučių

3 lentelė. Finansinės būklės ataskaitos ir aiškinamojo rašto lentelių tikrinimo rekomendacijos

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos straipsnis	Aiškinamojo rašto lentelės laukas	Paaiškinimas
A	Ilgalaikis turtas		
I.	Nematerialusis turtas	Aiškinamojo rašto lentelės „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ eilutės „19. Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ stulpelio „11. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	Aiškinamojo rašto lentelės „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ eilutės „25. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ stulpelio „16. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
III	Ilgalaikis finansinis turtas	Aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ eilutės „7. Iš viso“ stulpelio „3. Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ suma	Sumos turi sutapti
C	Trumpalaikis turtas		
I.	Atsargos	Aiškinamojo rašto lentelės „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ eilutės „13. Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ stulpelio „10. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
II.	Išankstiniai apmokėjimai	Aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“ eilutės „3. A Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė“ stulpelio „3. Ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena“ suma	Sumos turi sutapti
II	Išankstiniai apmokėjimai	Aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ eilutės „Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų“ stulpelio „3. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
D	Finansavimo sumos		
I.	Iš valstybės biudžeto	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ eilutės „1. Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės asignavimams priklausančią finansavimo sumų, gautų/ gautinų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, dalį)“ stulpelio „11. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ suma ir aiškinamojo rašto lentelės „Finansavimo sumų likučiai“ eilutės „1. Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimams priklausančią finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų dalį)“ stulpelio „8. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
II.	Iš Savivaldybės biudžeto	Aiškinamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ eilutės „2. Iš Savivaldybės biudžeto“ stulpelio „11. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ suma ir aiškinamojo rašto lentelės	Sumos turi sutapti

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos straipsnis	Aiškinaamojo rašto lentelės laukas	Paaiškinimas
		„Finansavimo sumų likučiai“ eilutės „2. Iš Savivaldybės biudžeto“ stulpelio „8. Iš viso“ suma	
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	Aiškinaamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ eilutės „3. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ stulpelio „11. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ suma ir aiškinaamojo rašto lentelės „Finansavimo sumų likučiai“ eilutės „3. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ stulpelio „8. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
IV.	Iš kitų šaltinių	Aiškinaamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ eilutės „4. Iš kitų šaltinių“ stulpelio „11. Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ suma ir aiškinaamojo rašto lentelės „Finansavimo sumų likučiai“ eilutės „4. Iš kitų šaltinių“ stulpelio „8. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
E	Įsipareigojimai		
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai	Aiškinaamojo rašto lentelės „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“ stulpelio „4. Diskontuota vertė“ eilutės „2. Nuo vienu iki penkerių metų“ ir eilutės „3. Po penkerių metų“ suma	Sumos turi sutapti
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	Aiškinaamojo rašto lentelės „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“ stulpelio „4. Diskontuota vertė“ eilutės „1. Per vienus metus“ suma	Sumos turi sutapti
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ eilutės „1. Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos“ stulpelio „3. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ eilutės „2. Tiekėjams mokėtinos sumos“ stulpelio „3. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ eilutės „3. Sukauptos mokėtinos sumos“ stulpelio „3. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Aiškinaamojo rašto lentelės „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ eilutės „4. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ stulpelio „3. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti

4 lentelė. Veiklos rezultatų ataskaitos ir aiškinaamojo rašto lentelių tikrinimo rekomendacijos

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis	Aiškinaamojo rašto lentelės laukas	Paaiškinimas
A	Pagrindinės veiklos pajamos		
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Kitos pajamos“ eilutės „1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ stulpelio „3. Ataskaitinis laikotarpis“ suma	Sumos turi sutapti
D	Kitos veiklos rezultatas		
I.	Kitos veiklos pajamos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Kitos pajamos“ eilutės „2. Kitos veiklos pajamos“ stulpelio „3. Ataskaitinis laikotarpis“ suma	Sumos turi sutapti
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos		
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis	Aiškinaamojo rašto lentelės laukas	Paaiškinimas
IV.	Komandiruočių	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.4. Komandiruočių“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
V.	Transporto	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.5. Transporto“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
VI.	Kvalifikacijos kėlimo	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.6. Kvalifikacijos kėlimo“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.9. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
X.	Socialinės išmokos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.10. Socialinių išmokų“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
XI.	Nuoma	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.11. Nuomos“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
XII.	Finansavimas	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.12. Finansavimo“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
XIII.	Kitos paslaugos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.13. Kitų paslaugų“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
XIV.	Kitos	Aiškinaamojo rašto lentelės „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės „1.14. Kitos“ stulpelio „13. Iš viso“ suma	Sumos turi sutapti
E	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	Aiškinaamojo rašto lentelės „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ eilutės „3. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“ stulpelio „3. Ataskaitinis laikotarpis“ suma	Sumos turi sutapti

V SKYRIUS

APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

Atsakomybė už apskaitos organizavimą ir tvarkymą

202. Pagal LR buhalterinės apskaitos įstatymą, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir LR finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymą Nr. 1K-170 „Dėl Biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku yra atsakingas KMSA ar BĮ vadovas.

203. Pagal LR buhalterinės apskaitos įstatymą, už KMSA buhalterinės apskaitos įrašų teisingumą

atsako Centrinio apskaitos skyriaus vedėjas, už BĮ buhalterinės apskaitos įrašų teisingumą – BĮ vyriausiasis buhalteris (buhalteris) ar kiti LR buhalterinės apskaitos įstatyme nurodyti asmenys, kurie tvarko BĮ apskaitą.

204. KMSA finansinių ataskaitų rinkinį pasirašo KMSA direktorius ir Centrinio apskaitos skyriaus vedėjas, BĮ finansinių ataskaitų rinkinį pasirašo BĮ vadovas ir BĮ vyriausiasis buhalteris (buhalteris) ar kitas asmuo, galintis tvarkyti BĮ apskaitą, teisės aktų nustatyta tvarka.

205. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pasirašo KMSA direktorius ir Centrinio apskaitos skyriaus vedėjas.

206. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ir KMSA apskaitą tvarko Centrinio apskaitos skyriaus valstybės tarnautojai ir darbuotojai, kuriems tai pavesta pareigybių aprašymuose. Kitų BĮ apskaitą centralizuotai tvarko BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ darbuotojai, kuriems tai pavesta pareigybių aprašymuose.

207. BĮ apskaita tvarkoma centralizuotai nuo to momento, kai pasirašoma sutartis su kiekviena BĮ, kurioje nustatomos kiekvienos šalių teisės ir pareigos.

208. KMSA ir BĮ apskaitos tvarkytojai savo veikloje vadovaujasi LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, VSS buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis, Savivaldybės tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais VSS apskaitos tvarkymą ir ataskaitų sudarymą.

Apskaitos sistema ir registrai

209. KMSA ir BĮ apskaita tvarkoma FVAS, kuri sukonfigūruota taip, kad būtų galima tvarkyti apskaitą remiantis teisės aktu ir šio Apskaitos vadovo reikalavimais.

210. Pasikartojančios vienu metu vykdomos ūkinės operacijos susistemintos apskaitos registruose (moduliuose). Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologine, chronologine – sistetine arba sistetine tvarka.

211. Apskaitai FVAS tvarkyti naudojami registrai (moduliai) pateikti 5 lentelėje.

5 lentelė. Apskaitos registrai (moduliai)

Pavadinimas	FVAS
Atsargų modulis	„Biudžetas VS“
Didžiosios knygos modulis	„Biudžetas VS“
Darbo užmokesčio modulis	„Biudžetas VS“
Ilgalaikio turto modulis	„Biudžetas VS“
Įnašų modulis	„Biudžetas VS“

Pinigų modulis	„Biudžetas VS“
Finansavimo modulis	„Biudžetas VS“
Maisto modulis	„Biudžetas VS“
Konsolidavimo modulis	„Biudžetas VS“

Apskaitos informacijos struktūra

212. FVAS apskaitai tvarkyti naudojama požymių sistema, leidžianti identifikuoti, grupuoti ir analizuoti apskaitos įrašus. Naudojami pagrindiniai ir papildomi požymiai – dimensijos, kurių struktūra pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė. Dimensijų struktūra

Eil. Nr.	Pavadinimas	Trumpas aprašymas
1.	Įstaigos kodas	Organizacinis vienetas, kurio finansinės ataskaitos sudaromos atskirai
2.	Buhalterinė sąskaita	Informacijos kaupimo ir grupavimo būdas turtui, grynajam turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms registruoti per ataskaitinį laikotarpį
3.	Finansavimo lėšų šaltinis	Finansavimo šaltinių sąrašas, skirtas bendrojoje apskaitoje atskirti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų apskaitą pagal finansavimo prigimtį
4.	Programa	Savivaldybės vykdomų programų sąrašas
5.	Funkcinė klasifikacija	Naudojamų valstybės funkcijų sąrašas
6.	Ekonominė klasifikacija	Biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatoriaus straipsnis, skirtas grupuoti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų apskaitą, tvirtinamas LR finansų ministro įsakymu
7.	Šamata	Savivaldybės naudojamų šamatų sąrašas
8.	Asignavimų valdytojas	Struktūrinis vienetas, kurio apskaita tvarkoma, atskiros finansinės ataskaitos nesudaromos