

SĄNAUDŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo tvarkos apraše (toliau – Aprašas) pateikiama su sąnaudomis susijusių Įstaigos ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka

II SKYRIUS SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

2. Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais.

3. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

4. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus:

4.1. sąskaitas faktūras ir kitus paslaugų įsigijimo dokumentus;

4.2. išmokėjimo žiniaraščius, pavyzdžiui, darbo užmokesčio, socialinių išmokų sąnaudos. Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kartą per mėnesį;

4.3. įvairius kitus dokumentus, pavyzdžiui, nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktą, pažymą ir t. t.

5. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

III SKYRIUS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

6. Sąnaudų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuotas 11-ajame VSAFAS. Sąnaudos, pateikiant veiklos rezultatų ataskaitoje, grupuojamos į:

6.1. pagrindinės veiklos sąnaudos;

6.2. kitos veiklos sąnaudos;

6.3. finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

7. Pagrindinės veiklos sąnaudos registruojamos pagal pobūdį skirstant į šias grupes:

7.1. finansavimo sąnaudos;

7.2. socialinių išmokų sąnaudos;

- 7.3. darbo užmokesčio sąnaudos:
 - 7.3.1. darbo užmokesčio sąnaudos;
 - 7.3.2. ligos pašalpų sąnaudos.
- 7.4. socialinio draudimo sąnaudos;
- 7.5. nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos
- 7.6. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
- 7.7. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:
 - 7.7.1. šildymo sąnaudos;
 - 7.7.2. elektros energijos sąnaudos;
 - 7.7.3. vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos;
 - 7.7.4. ryšių paslaugų sąnaudos;
 - 7.7.5. kitų komunalinių paslaugų sąnaudos;
- 7.8. komandiruočių sąnaudos;
- 7.9. transporto sąnaudos;
- 7.10. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- 7.11. paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
- 7.12. nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos:
 - 7.12.1. nuvertėjimo sąnaudos;
 - 7.12.2. nurašytų sumų sąnaudos;
- 7.13. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina:
 - 7.13.1. sunaudotų atsargų savikaina;
 - 7.13.2. parduotų atsargų savikaina.
- 7.14. nuomos sąnaudos;
- 7.15. kitų paslaugų sąnaudos;
- 7.16. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos:
 - 7.16.1. veiklos mokesčių sąnaudos;
 - 7.16.2. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos;
 - 7.16.3. Tarybos narių išlaidų kompensavimo sąnaudos;
- 7.17. Kitos veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:
 - 7.17.1. nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo;
 - 7.17.2. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;
 - 7.17.3. komandiruočių sąnaudos;
 - 7.17.4. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina;
 - 7.17.5. kitos veiklos paslaugų sąnaudos;
 - 7.17.6. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
 - 7.17.7. nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudos;
 - 7.17.8. kitos veiklos kitos sąnaudos.

8. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos sąnaudos, patirtos įgyvendinant veiklas, kurios priskiriamos pagrindinėms Įstaigos funkcijoms. Pagrindinės veiklos sąnaudos registruojamos 87XXXXX sąskaitose.

9. Sąnaudos, patirtos vykdant veiklą, kuri nepriskirta pagrindinėms Įstaigos funkcijoms, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų, pavyzdžiui, nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, parduotų atsargų savikaina ar kitos sąnaudos, susiję su nepagrindinės veiklos pajamų uždirbimu. Kitos veiklos sąnaudos registruojamos 880000X sąskaitose, grupuojant pagal sąnaudų pobūdį.

10. Registruojant sąnaudas, kurios apmokamos iš finansavimo sumų, kartu registruojamos ir finansavimo pajamos (8.1 operacija).

11. Registruojant sąnaudas už paslaugas, kurios apmokamos iš lėšų gautų už Įstaigos suteiktas paslaugas, finansavimo pajamos nepripažįstamos (8.2 operacija).

IV SKYRIUS

SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS

12. Sąnaudos pripažįstamos pagal šiuos dokumentus:

- 12.1. sąskaitą faktūrą;
- 12.2. darbų perdavimo ir priėmimo aktą;
- 12.3. kvitą;
- 12.4. sutartį;
- 12.5. pažymą.

13. Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai, ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo tada, kai vizuotas sąskaitas patvirtino ar kitus dokumentus gavo atsakingi darbuotojai.

14. Ataskaitinio mėnesio apskaitoje registruojamos sąnaudos ir mokėtinos sumos pagal sąskaitas faktūras ar kitus dokumentus gautus iki kito mėnesio 10 dienos, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kitų metų sausio 20 d.

15. Kai ketvirčio pabaigoje gauti ne visi sąnaudų pagrindimo dokumentai už tą ketvirtį gautas paslaugas, jei paslaugų vertė viršija 5 procentus planuotos to straipsnio ketvirčio išlaidų sumos, šios sąnaudos turi būti sukauptos, pagal pažymą, parengtą remiantis atliktų darbų aktu, sutartimi ar kitu dokumentu.

16. Pasibaigus ketvirčiui iki kito mėnesio 17 dienos, o pasibaigus metams iki kitų metų pirmo mėnesio 22 d. jei reikia sudaromas kauptinų ketvirčio sąnaudų (pvz., komunalinių, telekomunikacinių ir kt. paslaugų) sąrašas. Pagal parengtą pažymą sąnaudomis per ketvirtį yra pripažįstama kauptinų sąnaudų suma.

17. Tuo atveju, kai paslaugos (darbai) yra teikiamos (atliekami) ilgiau nei vieną ketvirtį, ataskaitinį ketvirtį turi būti sukaupta tą ketvirtį atliktų darbų dalį atitinkanti sąnaudų suma. Tokiomis sąnaudomis laikytinos tęstinės konsultacijos, remonto darbai ir pan. Sąnaudos kaupiamos pagal atliktų darbų aktą arba sutartį, kai galima patikimai įvertinti atliktų darbų apimtį (8.3 operacija).

18. Kai ketvirčio pabaigoje užregistruojamos sukauptos sąnaudos, kitą ketvirtį, registruojant gautą sąskaitą faktūrą, mažinamos sukauptos sąnaudos ir registruojamos mokėtinos sumos tiekėjui (8.4 operacija). Jeigu kitą ketvirtį gautoje sąskaitoje faktūroje nurodyta suma

skiriasi nuo sukauptos sąnaudų sumos, apskaitos įrašai priklauso nuo to ar sąskaitoje nurodyta suma didesnė ar mažesnė už apskaitoje užregistruotą sukaupytą sąnaudų sumą:

18.1. kai gautoje sąskaitoje faktūroje nurodyta suma didesnė, nei buvo užregistruotos sukauptos sąnaudos, skirtumu tarp užregistruotų sukaupytų sąnaudų ir sąskaitoje faktūroje nurodytos sumos registruojamos sąnaudos ir sukauptos finansavimo pajamos (8.5 operacija).

18.2. kai gautoje sąskaitoje faktūroje nurodyta suma mažesnė, nei buvo užregistruotos sukauptos sąnaudos, skirtumu tarp užregistruotų sukaupytų sąnaudų ir sąskaitoje faktūroje nurodytos sumos registruojamas sąnaudų ir sukaupytų finansavimo pajamų mažinimas (8.6 operacija).

19. Sukaupytų sąnaudų 69521XX sąskaitose užregistruoti duomenys detalizuojami pagal sukaupytų sąnaudų rūšis atitinkamose sąskaitose:

19.1. sukauptos finansavimo sąnaudos;

19.2. sukauptos atostoginių sąnaudos;

19.3. sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos;

19.4. kitos sukauptos sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

20. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms priskiriamos išmokos darbuotojui pinigais ir (arba) natūra:

20.1. darbo užmokestis, priedai, priemokos, mokėjimai už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties, viršvalandinį darbą ir budėjimą, premijos, darbo užmokestis už kasmetines atostogas, nepanaudotų atostogų kompensacijų išmokos, nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas);

20.2. išeitinės išmokos;

20.3. įmokos į socialinio draudimo fondą;

20.4. išmokos, skirtos darbuotojo išlaidoms kompensuoti (išmokos transporto išlaidoms vykstant iš gyvenamosios vietos į darbo vietą arba tarnybą ir atgal kompensuoti, išmokos gyvenamojo būsto nuomos išlaidoms kompensuoti ar nemokamai suteiktas būstas (apskaičiuota ataskaitinio laikotarpio būsto nusidėvėjimo suma), nemokamas maitinimas, mokesčiai už sveikatos priežiūros paslaugas ir kitos panašaus pobūdžio išmokos). Šios išmokos registruojamos atskiroje sąskaitoje nei kitos darbo užmokesčio sąnaudos

21. Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną pagal to mėnesio atlyginimų apskaičiavimo žiniaraštį. Pagal šį žiniaraštį taip pat registruojamas mokėtinas gyventojų pajamų mokestis, mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos ir iš darbuotojų atlyginimo išskaitomos mokėtinos sumos (profsąjungos mokesčiai, vykdomieji raštai ir pan.) (8.15 operacija).

22. Įstaigos direktoriaus įsakymais ar kitais teisės aktais gali būti nustatyti išlaidų limitai (telefono, ryšių paslaugas ar kt.), darbuotojo prašymu, išskaičiuojant iš jo atlyginimo limitą sumą viršijančias išlaidas, jei yra galimybė sąnaudų registravimo metu iškart nustatyti iš darbuotojo išskaičiuotiną sumą, sąnaudos registruojamos sąskaitos faktūros suma, atėmus limitus viršijančią sumą, o įsipareigojimas tiekėjui visa mokėtina suma, registruojant iš darbuotojų gautinas sumas

arba išskaitymus iš darbuotojo atlyginimo. Jei sąskaitos faktūros gavimu metu nėra galimybės nustatyti iš darbuotojo išskaičiuotinos sumos dydžio, sąnaudos registruojamos visa suma, o vėliau mažinamos, registruojant iš darbuotojų gautinas sumas arba išskaitymus iš darbuotojo atlyginimo (8.19 operacija)

23. Darbuotojui išeinant kasmetinių atostogų apskaičiuotos mokėti už kasmetines atostogas sumos pripažįstamos sąnaudomis. Pagal atostogų įsakymuose numatytą atostogų trukmę, apskaičiuojama išmoka už kasmetines atostogas ir užregistruojamos sąnaudos, kartu registruojamos finansavimo pajamos.

24. Jeigu ataskaitinį mėnesį priskaičiuojamos ir išmokos už atostogas ateinantį mėnesį (pvz., darbuotojas parašė kasmetinių atostogų prašymą birželio 15 d. – liepos 15 d. laikotarpiui, išmoka už atostogas jam priskaičiuojama birželio mėnesį), tuomet ateinančio mėnesio atostogų išmoka registruojama kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos (8.16 operacija).

25. Finansinių metų pabaigoje, pagal paskutinės finansinių metų dienos duomenis, apskaičiuojamos darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos ir jų apmokėjimo sąnaudos.

26. Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kauptina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma. Apskaičiavęs sukauptas išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Apskaičiuota išmokų už nepanaudotas atostogas ir socialinio draudimo įmokų suma pripažįstama sąnaudomis ir registruojama apskaitoje (8.17 operacija).

27. Kitų metų pabaigoje apskaitoje užregistruota sukaupėtų atostoginių suma ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos atkuriamos (atstatomos) ir pagal duomenis apie nepanaudotas atostogas, paskutinę finansinių metų dieną, iš naujo apskaičiuojama sukaupta kompensacijos už nepanaudotas atostogas suma ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos (8.18 operacija).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

28. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms priskiriamos komunalinių paslaugų, įskaitant šildymą, vandentiekį ir kanalizaciją, elektros energiją, šiukšlių išvežimą, ir ryšių telefoninių pokalbių, interneto paslaugų, jų įdiegimo, pašto siuntimo ir panašios sąnaudos.

29. Gavus sąskaitą faktūrą už komunalines paslaugas, darbuotojas, atsakingas už sąnaudų paskirstymą ir registravimą:

29.1. paskirsto sąnaudas tarp savivaldybės ir kitų subjektų, kurie kompensuos šias sąnaudas;

29.2. savivaldybei tenkančių sąnaudų suma registruoja sąnaudas (pagal pobūdį) ir tiekėjams mokėtinas sumas. Kartu registruoja sukauptas finansavimo pajamas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas pagal šaltinį iš kurio šios sąnaudos finansuojamos (8.7.1 operacija);

29.3. sąnaudų, kurias kompensuos kiti subjektai, suma registruoja sąnaudas (pagal pobūdį) ir tiekėjams mokėtinas sumas 8.7.2 operacija).

30. Darbuotojas, atsakingas už komunalinių paslaugų sąnaudų kompensavimo sąskaitų faktūrų išrašymą, išrašęs sąskaitą faktūrą registruoja gautiną sumą ir mažina komunalinių paslaugų (pagal pobūdį) sąnaudas 8.8 operacija).

Transporto sąnaudos

31. Transporto sąnaudoms priskiriamos Įstaigos transporto išlaikymo sąnaudos, draudimo, remonto ir kitos su transporto išlaikymu susiję sąnaudos. Transporto sąnaudoms taip pat priskiriamos transporto paslaugų, įsigyjamų iš kitų subjektų, sąnaudos (8.9 operacija).

32. Transporto sąnaudos yra registruojamos pagal sąskaitas faktūras, kelionės lapus ir degalų nurašymo aktus. Įstaigos įsigyti degalai yra registruojami pagal PVM sąskaitą faktūrą ar kasos kvitą atsargų sąskaitoje 2010001 „Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina“.

33. Kiekvieno mėnesio paskutinę dieną sąnaudomis pripažįstama tik faktiškai sunaudotų degalų dalis pagal Įstaigos direktoriaus ar jo įgalioto asmens patvirtintus sunaudotų degalų nurašymo aktus, sudarytus pagal to mėnesio kelionės lapus ir patvirtintas degalų sunaudojimo normas. Registruojant degalų ar kitas transporto sąnaudas, kartu registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos apmokamos iš finansavimo sumų (8.10 operacija).

34. Kai įsigyti degalai sunaudojami ne transporto priemonėms, o kitoms reikmėms (pav. žolės pjovimo mašinai), pagal degalų sunaudojimo aktą, registruojant sunaudotus degalus, apskaitoje registruojama sunaudotų atsargų savikaina, kartu registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos apmokamos iš finansavimo sumų (8.11 operacija).

35. Kai viršijama nustatyta degalų sunaudojimo norma, už transporto priemonių priežiūrą atsakingas darbuotojas patikrina, ar transporto priemonė yra techniškai tvarkinga. Jei nustatomas transporto priemonės gedimas, kuris lėmė, kad degalų sunaudota daugiau nei nustatyta norma, sunaudoti degalai nurašomi į sąnaudas, pagal sudarytą pažymą.

36. Jei nenustatyta jokių priežasčių, dėl kurių degalų sunaudojimo norma galėjo būti padidėjusi, virš nustatyto normatyvo sunaudotų degalų įsigijimo išlaidas padengia asmuo, naudojantis transporto priemonę.

Komandiruočių sąnaudos

37. Komandiruotės metu patirtos kompensuotinos išlaidos, kitos nei dienpinigiai ir gyvenamojo ploto nuoma, nurodytos Lietuvos Respublikos teisės aktuose, registruojamos pagal avansinę apyskaitą ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus (sąskaitas faktūras, užsienio valstybėse išrašytus transporto bilietus, čekius ar kitus komandiruotės išlaidų pagrindimo dokumentus) bendra išlaidų suma avansinės apyskaitos data. Dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos išlaidų normos nustatomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais (8.14 operacija).

38. Kai už komandiruotės metu gautas paslaugas Įstaiga apmoka tiesiogiai tų paslaugų teikėjui, pagal sąskaitą faktūrą ar kitus sąnaudas patvirtinančius dokumentus, registruojamos komandiruočių sąnaudos. Tai pat registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos apmokamos iš finansavimo sumų (10.12 operacija).

39. Jeigu komandiruotė pasibaigia kitą ataskaitinį laikotarpį negu prasideda, komandiruotės

metu padarytos sąnaudos paskirstomos proporcingai pagal atitinkamus laikotarpius. Pavyzdžiui darbuotojas išvyko į komandiruotę kovo mėn. 25 d., o grįžo balandžio mėn. 5 dieną.

Komandiruotės sąnaudos turi būti paskirstytos proporcingai komandiruotės dienoms ir registruojamos kovo ir balandžio mėnesiais (8.13 operacija).

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos

40. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudoms priskiriamos darbuotojų profesinės kvalifikacijos, įgūdžių, žinių tobulinimo sąnaudos, darbuotojų stažuočių organizavimo, seminarų, konferencijų, kursų, pratybų, paskaitų darbuotojams rengimo ir kitos panašios sąnaudos.

Paprasto remonto ir eksploatacijos sąnaudos

41. Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudoms priskiriamos Įstaigos ūkinio inventoriaus, nematerialiojo turto, patalpų, turimos įrangos bei įrenginių ir kito ilgalaikio materialiojo turto ir (arba) atitinkamo nuomojamo ar pagal kitas sutartis, pagal kurias perduodamos turto valdymo ir (arba) naudojimo, ir (arba) disponavimo juo teisės, turimo turto, jei 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ (toliau – 19-asis VSAFAS) nenurodyta kitaip, išskyrus transporto priemones, palaikymo, atnaujinimo, eksploatacijos, paprastojo remonto sąnaudos, tarp jų tokiam remontui sunaudotos medžiagos ir kitos panašios sąnaudos.

42. Paprastojo remonto ar eksploatavimo sąnaudos registruojamos pagal sąskaitą faktūrą, kai sąskaita faktūra išrašyta tą patį laikotarpį, kuriuo suteikta paslauga.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos

43. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudoms priskiriamos Įstaigos atsargų nuvertėjimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės, gautinų sumų, ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto ir kito turto nurašymo ir nuvertėjimo sąnaudos.

44. Ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais užregistruoto nuvertėjimo sumažėjimas, atsiradęs dėl naujų ūkinių operacijų ar pasikeitusių aplinkybių, registruojamas tose pačiose sąskaitose, kuriose ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais buvo registruotos nuvertėjimo sąnaudos.

Finansavimo sąnaudos

45. Finansavimo sąnaudos registruojamos, kai Įstaiga perduoda finansavio sumas ne viešojo sektoriaus subjektų veiklai finansuoti arba iš savo pajamų finansuoja kitus viešojo ar ne viešojo sektoriaus subjektus.

V SKYRIUS KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS

46. Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, atsirandančios iš kitos nei pagrindinė ar finansinė ir investicinė veiklos.

47. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriama:

47.1. nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo, apskaičiuoti pagal 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatas;

47.2. sąnaudos, susijusios su turto pardavimu;

47.3. sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine Įstaigos veikla, tokia kaip turto nuoma, paslaugų teikimu ir panašiai.

48. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos kitos veiklos paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos, jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla, ir panašiai.

49. Darbo užmokesčio sąnaudos, kai jos susijusios su Įstaigos veikla, kuri priskiriama kitai veiklai.

VI SKYRIUS SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS

50. Užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos.

51. Visų per metinį ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę perkeliama į sąskaitą 3100001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ (8. 20 operacija).

VII SKYRIUS VIDAUS DOKUMENTAI

52. Įstaigoje naudojami šie su sąnaudomis susiję vidiniai dokumentai:

52.1. pažyma Nr. (2, 3 priedai);

52.2. nepanaudotų atostogų ataskaita (4 priedas), surašoma ne rečiau kaip vieną kartą per metus.

53. Šio tvarkos aprašo 52 punkte nurodytus dokumentus parengia atsakingi už šių dokumentų parengimą darbuotojai, o tvirtina Įstaigos direktorius arba jo įgaliotas asmuo.

VIII SKYRIUS
SĄNAUDŲ REGISTRAVIMO OPERACIJOS

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Įrašas	Detali apskaitos operacija	Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Apskaitos dokumentas
1	2	3	4	5	6	7
8.1	Registruojamos sąnaudos, gavus sąskaitą faktūrą kai sąnaudos apmokamos iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamos sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 8XXXXXX K 6910001	Sąnaudos (pagal pobūdį) Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Sąskaita faktūra
		3	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Pažyma
		5	Registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		6	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		7	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
Arba						
		1	Registruojamos sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 8XXXXXX K 6910001	Sąnaudos (pagal pobūdį) Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Sąskaita faktūra
		3	Registruojamos gautinos finansavimo sumos	D 222100X K 41X2001	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška

		4	Registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		5	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimo sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		6	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
		7	Registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 42X2002 K 2282101	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Sukauptos finansavimo pajamos	Pažyma
8.2	Registruojamos sąnaudos, gavus sąskaitą faktūrą kai sąnaudos apmokamos iš Įstigos pajamų					
		1	Registruojamos sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 8XXXXXX K 6910001	Sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojama pateikta paraiška susigrąžinti pervestas Įstaigos pajamų įplaukas	D 2289001 K 2289002	Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto Gautinos sumos tarpinė sąskaita	Mokėjimo paraiška
		3	Registruojamas paraiškos patvirtinimas	D 2289002 K 228100X	Gautinos sumos tarpinė sąskaita Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamas pinigų gavimas iš biudžeto (Įstaigos pajamos)	D 24111XX K 2289001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	Banko išrašas
		5	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
8.3	Registruojamos sukauptos sąnaudos, kai iki ketvirčio pabaigos nebuvo gauti sąnaudas patvirtinantys dokumentai arba kai paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ketvirtį.					
		1	Registruojamos sąnaudos ir sukauptos sąnaudos	D 8XXXXXX K 6952109	Sąnaudos (pagal pobūdį) Kitos sukauptos sąnaudos	Pažyma, sutartis

		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Pažyma
8.4	Registruojama sąskaita faktūra, pagrindžianti sąnaudas, kurios buvo sukauptos praėjusiais laikotarpiais, kai sukaupta suma lygi sąskaitoje faktūroje nurodytai sumai					
		3	Gavus sąskaitą faktūrą, kai sąskaitoje faktūroje nurodyta suma sutampa su sukaupėtų sąnaudų suma, mažinamos sukaustos sąnaudos ir registruojama tiekėjams mokėtina suma	D 6952109 K 6910001	Kitos sukauptos sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		4	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		6	Registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		7	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		8	Registruojamas apmokėjimas tiekėjams	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
8.5	Registruojama sąskaita faktūra, pagrindžianti sąnaudas, kurios buvo sukauptos praėjusiais laikotarpiais, kai sukaupta suma yra mažesnė nei nurodyta sąskaitoje faktūroje					
		1	Registruojamas sukaupėtų sąnaudų	D 6952103	Kitos sukauptos sąnaudos	Sąskaita

			mažinimas ir tiekėjams mokėtina suma	K 6910001	Tiekėjams mokėtinos sumos	faktūra
		2	Registruojamos sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos, skirtumu tarp sukauptų sąnaudų sumos ir sąskaitoje faktūroje nurodytos sumos	D 8XXXXXX K 6910001	Sąnaudos (pagal pobūdį) Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		3	Registruojamos finansavimo pajamos, skirtumu tarp sukauptų sąnaudų sumos ir sąskaitoje faktūroje nurodytos sumos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Sąskaita faktūra
		4	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Pažyma
		6	Registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		7	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimo sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		8	Registruojamas mokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
8.6	Registruojama sąskaita faktūra, pagrindžianti sąnaudas, kurios buvo sukauptos praėjusiais laikotarpiais, jei sukauptą suma yra didesnė nei nurodyta sąskaitoje faktūroje					
		1	Registruojama tiekėjams mokėtina suma ir mažinamos sukauptos sąnaudos, sąskaitoje faktūroje nurodyta suma	D 6952109 K 6910001	Kitos sukauptos sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamas sukauptų sąnaudų ir sąnaudų mažinimas, suma, kuri lygi	D 6952109 K 8XXXXXX	Kitos sukauptos sąnaudos Sąnaudos (pagal pobūdį)	Sąskaita faktūra

			skirtumui tarp sukaupytų sąnaudų sumos ir sąskaitoje faktūroje nurodytos sumos			
		3	Registruojamas finansavimo pajamų ir sukautų finansavimo pajamų mažinimas	D 702X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos Sukauptos finansavimo pajamos	Sąskaita faktūra
		4	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Pažyma
		6	Registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		7	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		8	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
8.7.1	Registruojamos Įstaigai tenkančios komunalinių paslaugų sąnaudos					
		1	Registruojamos sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 870400X K 6910001	Sąnaudos (pagal pobūdį) Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Sąskaita faktūra
8.7.2.	Registruojamos komunalinių paslaugų, kurios vėliau bus kompensuotos, sąnaudos					
		1	Registruojamos sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 870400X K 6910001	Sąnaudos (pagal pobūdį) Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
8.8	Registruojamas sąnaudų mažinimas ir gautinos sumos, kai padarytas sąnaudas kompensuoja					

	kitas subjektas					
		1	Registruojamas sąnaudų mažinimas ir kitos sukauptos gautinos sumos	D 2298001 K 870X00X	Kitos gautinos sumos Sąnaudos	Išrašyta sąnaudų kompensavimo sąskaita faktūra
8.9	Transporto paslaugų sąnaudų registravimas, kai apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamos transporto sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 8706001 K 6910001	Transporto sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Sąskaita faktūra
		3	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D42X2002 K41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		5	Registruoja iš biudžeto gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		6	Registruojamos finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimo sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms įsigyti (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms įsigyti (gautos)	Banko išrašas
		7	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
8.10	Registruojamos degalų, sunaudotų transporto priemonėms sąnaudos, kai degalai įsigijami pagal sąskaitą faktūrą, kuri apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamos atsargos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 2010001 K 6910001	Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra

		2	Registruojamos transporto sąnaudos ir nurašomi sunaudoti degalai	D 8706001 K 2010001	Transporto sąnaudos Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	Degalų nurašymo aktas
		3	Registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos	D 42X1302 K 701X003	Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	Degalų nurašymo aktas
		4	Ketvirčio pabaigoje, jeigu ne visi sunaudoti degalai apmokėti, mažinamos panaudotos finansavimo sumos ir registruojamos sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 42X1302	Sukauptos finansavimo pajamos Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos)	Pažyma
8.11	Registruojami degalai sunaudoti ne transporto priemonėms, kai apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojami sunaudoti degalai ir sunaudotų atsargų sąnaudos	D 8710001 K 2010001	Sunaudotų atsargų savikaina Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	Degalų nurašymo aktas
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos	D 42X1302 K 701X003	Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	Degalų nurašymo aktas
		3	Ketvirčio pabaigoje, jeigu ne visi sunaudoti degalai apmokėti, mažinamos panaudotos finansavimo sumos ir registruojamos sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 42X1302	Sukauptos finansavimo pajamos Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos)	Pažyma
8.12	Registruojamos komandiruočių sąnaudos iš finansavimo sumų, kai apmokama tiekėjams pagal sąskaitą faktūrą pav., už lėktuvo bilietus ar viešbutį, kai apmokama gavus paslaugą)					
		1	Registruojamos komandiruočių sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 8705001 K 6910001	Komandiruočių sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūrą
		2	Registruojamos finansavimo pajamos	D 2282101	Sukauptos finansavimo pajamos	Sąskaita

			ir sukauptos finansavimo pajamos	K 702X001	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	faktūrą
		3	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		6	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos	D 41X1003 K 42X1301	Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautinos) Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	Banko išrašas
		7	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
8.13	Komandiruočių sąnaudų registravimas, kai komandiruotė baigiasi kitame ataskaitiniame laikotarpyje (pav., iš anksto apmokėjus už kelionės bilietus ar viešbutį)					
		1	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos	D 2123001 K 24111XX	Ateinančių laikotarpių sąnaudos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		2	Mėnesio pabaigoje pripažįstamos komandiruočių sąnaudos (ta dalimi kuri tenka ataskaitiniam laikotarpiui)	D 8705001 K 2123001	Komandiruočių sąnaudos Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Pažyma
		3	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo pajamos	D 42X2002 K 702X001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms	Pažyma
		4	Grįžus iš komandiruotės registruojamos tam ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios sąnaudos	D 8705001 K 2123001	Komandiruočių sąnaudos Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Pažyma
		5	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo pajamos	D 42X2002 K 702X001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms	Pažyma
8.14	Registruojamos dienpinigių sąnaudos, kai					

	apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamos dienpinigių sąnaudos ir darbuotojams mokėtinos sumos	D 8705001 K 6926001	Komandiruočių sąnaudos Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	Avanso apyskaita
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Avanso apyskaita
		3	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		6	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		7	Registruojamas apmokėjimas darbuotojui	D 6926001 K 24XXXXXX	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas, kasos išlaidų orderis
8.15	Registruojamos darbo užmokesčio sąnaudos, kai apmokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamos darbo užmokesčio sąnaudos, mokėtinas darbo užmokestis ir darbuotojo mokėtini mokesčiai	D 8701101 K 6921001 K 6923001 K 6922001	Darbo užmokesčio sąnaudos Mokėtinas darbo užmokestis Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis Mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos	Darbo užmokesčio priskaičiavimo žiniaraštis
		2	Registruojamos darbdavio socialinio draudimo įmokų sąnaudos ir mokėtina socialinių įmokų suma	D 8702001 K 6927001	Socialinio draudimo sąnaudos Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	Darbo užmokesčio priskaičiavimo žiniaraštis
		3	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms	Darbo užmokesčio

					pajamos	priskaičiavimo žiniaraštis
		4	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		6	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		7	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		8	Registruojamas išmokėtas darbo užmokestis	D 6921001 K 24111XX	Mokėtinas darbo užmokestis Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		9	Registruojamos sumokėtos darbdavio socialinio draudimo įmokos	D 6927001 K 24111XX	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		10	Registruojamas sumokėtas gyventojų pajamų mokestis	D 6923001 K 24111XX	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		11	Registruojamos sumokėtos darbuotojo socialinio draudimo įmokos	D 6922001 K 24111XX	Mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
8.16	Registruojamos išmokos už ateinančio mėnesio atostogas					
		1	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos ir mokėtinas darbo užmokestis	D 2123001 K 6921001 K 6923001 K 6922001	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos Mokėtinas darbo užmokestis Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis Mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos	Atostogų išmokų priskaičiavimo žiniaraštis
		2	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos ir mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	D 2123001 K 6927001	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	Atostogų išmokų priskaičiavimo žiniaraštis
		3	Registruojamos gautinos finansavimo sumos	D 222100X K 41X2001	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas

			sumos			
		5	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		6	Registruojamos išmokėtos atostogų išmokos	D 6921001 K 24111XX	Mokėtinas darbo užmokestis Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimų sąrašas. Banko išrašas
		7	Registruojamos sumokėtos darbdavio socialinio draudimo įmokos	D 6927001 K 24111XX	Mokėtinas darbdavio socialinio draudimo įmokos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		8	Registruojamas sumokėtas gyventojų pajamų mokestis	D 6923001 K 24111XX	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		9	Registruojamos mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos	D 6922001 K 24111XX	Mokėtinas darbuotojo socialinio draudimo įmokos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		10	Kitą mėnesį registruojamos atostoginių ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos	D 8701101 D 8702001 K 2123001	Darbo užmokesčio sąnaudos Socialinio draudimo sąnaudos Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Pažyma
		11	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo pajamos panaudotos	D 42X2002 K 702X002	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Pažyma
8.17	Registruojama kompensacijos už nepanaudotas atostogas suma pagal paskutinės finansinių metų dienos duomenis apie darbuotojų nepanaudotas atostogas					
		1	Registruojamos atostoginių kaupinių sąnaudos ir sukauptos atostoginių sąnaudos	D 8701101 K 6952102	Darbo užmokesčio sąnaudos Sukauptos atostoginių sąnaudos	Pažyma
		2	Registruojamos atostoginių kaupinių socialinio draudimo sąnaudos ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos	D 8702001 K 6952103	Socialinio draudimo sąnaudos Sukauptos socialinio draudimo sąnaudos	Pažyma
		3	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Pažyma
.18	Kitų metų pabaigoje registruojamas sukauptų atostoginių ir sukauptų					

	socialinio draudimo sąnaudų atkūrimas ir registruojamos naujai apskaičiuotos atostoginių kaupinių sąnaudos					
		1	Registruojamas ankstesnio laikotarpio sukauptų atostoginių sąnaudų atkūrimas	D 6952102 K 8701101	Sukauptos atostoginių sąnaudos Darbo užmokesčio sąnaudos	Pažyma
		2	Registruojamas sukauptų atostoginių socialinio draudimo sąnaudų atkūrimas	D 6952103 K 8702001	Sukauptos socialinio draudimo sąnaudos Socialinio draudimo sąnaudos	Pažyma
		3	Registruojamas finansavimo pajamų atkūrimas	D 702X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos Sukauptos finansavimo pajamos	Pažyma
		4	Registruojamos atostoginių kaupinių sąnaudos apskaičiuotos pagal paskutinės finansinių metų dienos duomenis	D 8701101 K 6952102	Darbo užmokesčio sąnaudos Sukauptos atostoginių sąnaudos	Pažyma
		5	Registruojamos atostoginių kaupinių socialinio draudimo sąnaudos ir sukauptos socialinio draudimo sąnaudos	D 8702001 K 6952103	Socialinio draudimo sąnaudos Sukauptos socialinio draudimo sąnaudos	Pažyma
		6	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Pažyma
8.19	Registruojama iš darbuotojo išskaičiuojama suma už telefono išlaidų limitą viršijimą, kai sąskaitos faktūros registravimo metu iš darbuotojo išskaičiuotina suma nežinoma					
		1	Registruojamos ryšių paslaugų sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 8704004 K 6910001	Ryšių sąnaudos Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Sąskaita faktūra

		3	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		4	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Pažyma
		5	Registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		6	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		7	Registruojamas apmokėjimas ryšių paslaugų tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		8	Gavus informaciją apie išskaičiuotiną iš darbuotojo sumą, registruojama iš darbuotojo gautina suma už telefono pokalbių išlaidų limitą viršijimą	D 2298001 K 8704004	Kitos gautinos sumos (iš darbuotojų) Ryšių sąnaudos	Pažyma
		9	Mažinamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos	D 702X001 K 42X2002	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	Pažyma
		10	Registruojamos atlyginimų sąnaudos ir mokėtini atlyginimai	D 8701101 K 6921001	Darbo užmokesčio sąnaudos Mokėtinas darbo užmokestis	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis
		11	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos (atlyginimų sąnaudos)	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis
		12	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos (atlyginimų sąnaudos)	D 222100X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		13	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos (atlyginimų sąnaudos)	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Pažyma
		14	Registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos (atlyginimų sąnaudos)	D 24111XX K 222100X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas

		15	Registruojamas finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimos sumos gautinos (atlyginimų sąnaudoms)	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		16	Registruojamas gautinos sumos išskaičiavimas iš darbuotojo darbo užmokesčio ir kasinių išlaidų koregavimas	D 6921001 K 24111XX D 24111XX K 2298001	Mokėtinas darbo užmokestis Pinigai banko sąskaitose Pinigai banko sąskaitose Kitos gautinos sumos	Pažyma
8.20	Sąnaudų sąskaitų uždarymas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					
		1	Registruojamas sąnaudų sąskaitų uždarymas	D 31X0001 K 8XXXXXX	Einamųjų metų perviršis ar deficitas Sąnaudos	Pažyma

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ, KOMPENSUOJAMŲ IŠ EUROPOS SĄJUNGOS LĖŠŲ REGISTRAVIMAS

1. Kai darbo užmokesčio sąnaudos finansuojamos Lietuvos darbo biržos skirtomis lėšomis iš valstybės biudžeto arba Europos Sąjungos lėšų, tačiau kompensuojama po to kai darbo užmokestis yra priskaičiuojamas ir išmokamas, priskaičiavus darbo užmokestį ir išmokėjus jį iš savivaldybės biudžeto lėšų, registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto lėšų.

1.1. Registruojamos darbo užmokesčio ir darbdavio socialinio draudimo sąnaudos iš savivaldybės biudžeto lėšų:

D 8701101	Darbo užmokesčio sąnaudos
K 6920001	Mokėtinas darbo užmokestis
D 8702001	Socialinio draudimo sąnaudos
K 6927001	Mokėtinios darbdavio socialinio draudimo įmokos

Registruojami iš darbo užmokesčio išskaičiuoti mokesčiai:

D 6920001	Mokėtinas darbo užmokestis
K 6923001	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
K 6922001	Mokėtinios darbuotojo socialinio draudimo įmokos

Registruojamos sukauptos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų:

D 2282101	Sukauptos finansavimo pajamos
K 7025001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms

pajamos

1.2. pateikus paraišką gauti finansavimą:

D 2221005	Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto
K 2282101	Sukauptos finansavimo pajamos
D 4252002	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms

(panaudotos)

K 4152001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)
-----------	--

1.3. gavus pinigus, pagal banko išrašą registruojama:

D 24111XX	Pinigai banko sąskaitose
K 2221005	Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto
D 4152001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)
K 4252001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)

1.4. išmokėjus darbo užmokestį ir sumokėjus mokesčius:

D 6920001	Mokėtinas darbo užmokestis
D 6930005	Mokėtinios darbdavio socialinio draudimo įmokos
D 6923001	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
D 6922001	Mokėtinios darbuotojo socialinio draudimo įmokos

K 24111XX Pinigai banko sąskaitose

2. Gavus finansavimą iš Lietuvos darbo biržos, mažinamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto lėšų ir registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos pagal tikrąjį finansavimo šaltinį.

2.1. registruojamas mokėjimo prašymas gauti finansavimą iš darbo biržos:

D 2221004 Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto

K 4142001 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)

2.2. registruojami į įstaigos banko sąskaitą gauti pinigai:

D 24111XX Pinigai banko sąskaitose

K 2221004 Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto

D 4142001 Finansavimo sumos iš iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)

K 4242001 Finansavimo sumos iš iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)

2.3. Registruojamos panaudotos finansavimo sumos pagal tikrąjį finansavimo šaltinį:

D 4242002 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos)

K 7024001 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms

pajamos

2.4. Mažinamos panaudotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto:

D 7025001 Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms

pajamos

K 4252002 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos)

3. Jeigu finansavimas iš Lietuvos darbo biržos gaunamas kitame ataskaitiniame laikotarpyje ir Įstaiga turi grąžinti lėšas į savivaldybės biudžetą, registruojamos grąžintinos finansavimo sumos:

D 4252004 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (grąžintos)

K 6865001 Grąžintinos finansavimo sumos į savivaldybės biudžetą

IX SKYRIUS PRIEDAI

Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo tvarkos aprašo
2 priedas

Istaigos pavadinimas, kodas, adresas

PAŽYMA

(data) Nr. _____

Eil. Nr.	Trumpas operacijos turinys	Asmuo / Įmonė	Lėšos	Programa	Valstybės funkcija	Ekonominės klasifikacija	Metai	Suma	D	K	Ar kasinės ?
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Grupės suma:											
Iš viso:											

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Įstaigos pavadinimas, kodas, adresas

Pažyma Nr. _____

20 m. d.

Operacijos data	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Suma

Parengė:

(vardas, pavardė)_____
(parašas)

Patvirtino:

(vardas, pavardė)_____
(parašas)

Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo tvarkos aprašo
5 priedas

Istaigos pavadinimas, kodas, adresas

NEPANAUDOTŲ ATOSTOGŲ ATASKAITA

20__m._____mėn.

Eil. Nr.	Darbuotojo vardas, pavardė	Padalinys	Kategorija (koeficientas)	Sukauptų nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičius	Už nepanaudotas kasmetines atostogas mokėtina suma, Eur
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
			IŠ VISO:		

Parengė:

(pareigos)

(Parašas)

(Vardas, pavardė)