

KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO FINANSŲ VALDYMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kauno technologijos universiteto (toliau – Universitetas) finansų valdymo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) reglamentuoja finansų valdymą Universitete, atsižvelgiant į organizacinę struktūrą, veiklas ir finansavimo šaltinius.

2. Apraše vartojamos sąvokos:

2.1. **Pajamos** – tai Universiteto veiklai finansuoti gautos ir uždirbtos lėšos, įskaitant Lietuvos Respublikos valstybės išdo asignavimus, pajamos iš už studijas mokančių studentų, įskaitant studijų klausytojus, pajamas už mokslo tiriamuosius darbus ir papildomas bei kitas išorei teikiamas paslaugas, projektų finansavimą ir kitas tikslines lėšas. Trečiosioms šalims perduoti gautos lėšas ir stipendijų fondas yra laikomi įplaukomis ir gautu finansavimu, tačiau nėra pripažįstami Universiteto pajamomis.

2.2. **Pajamomis už papildomas paslaugas** (angl. *value added services*) yra laikomos pajamos uždirbtos už įvairias papildomas vertes, pvz. kai suteikiama galimybė perlaikyti atsiskaitymą, perrašyti kursinį darbą, už vėlavimą pateikti studijų darbą, studijų proceso administravimo mokesčiai ir kita. Šių paslaugų teikimas gali būti numatomas bendrojoje sutartyje su klientu – studentu ir teikiant šias paslaugas naujai sutartis nėra sudaroma. Šios paslaugos apmokestinamos vadovaujantis Universitete patvirtintu kainoraščiu.

2.3. **Suteiktų paslaugų vertė** – yra apskaičiuojama siekiant analitiškai įvertinti padalinio, uždirbančio pajamas pagal 2.1 punktą, bei teikiančio paslaugas kitiems Universiteto padaliniais, efektyvumą. Tai padalinio pajamų ir darbo užmokesčio, kuris yra mokamas už teikiamas paslaugas kitiems padaliniais, suma.

2.4. **Stipendijų fondas** – tai stipendijoms skirta valstybės finansuojamų ir mokančių už studijas studentų studijų kainos (krepšelio) dalis, kuri yra išmokama studentams vadovaujantis Stipendijų skyrimo tvarkos aprašo nuostatomis.

2.5. **Lietuvos Respublikos valstybės išdo (toliau – Išdo) asignavimai** – tai valstybės finansinių išteklių visuma dalis, nukreipta einamųjų metų Universiteto veiklos finansavimui.

2.6. **Projektas** - tai tikslinių veiklų visuma, kam buvo nukreiptas finansavimas. Projekto finansavimo sutartis nuo paslaugų teikimo sutarties skiriasi tuo, jog projekto finansuotojas numato, jog finansavimas bus panaudotas pagal išlaidų kategorijas ir taip neįvykus, gali reikalauti finansavimą ar jo dalį grąžinti. Projekto finansuotojas taip pat gali prašyti teikti finansines ataskaitas apie projekto lėšų panaudojimą. Taigi, projekto vadovo finansinė rizika yra projekto finansavimo suma. Paslaugų

sutarties atveju, nėra prašoma griežta atskaitomybė už sutarties lėšų panaudojimą, nepanaudotų lėšų gražinti nereikia, o sutarties finansinė rizika yra patirtų nuostolių, jei tokių būtų, visuma.

2.7. **Parama** – lėšos, gautos pagal Paramos ir labdaros įstatymą, mecenatų pervestos lėšos bei dotacijos.

2.8. **Veiklos sąnaudos** – tai veiklos išlaidos ir įsigijimai, skirti užtikrinti efektyvų padalinio veiklos įgyvendinimą. Veiklos sąnaudos yra pripažįstamos, kai siekiant padalinio ar veiklos rezultato yra panaudojami žmogiškieji ar materialieji resursai, kurių įsigijimui buvo panaudoti finansiniai ištekliai. Priklausomai nuo sąnaudų pobūdžio, jos laikomos išlaidomis arba įsigijimais. Įsigijimai yra tai, į ką įmonė, įvykdžiusi tiekėjo bei sutarties sąlygas, įgyja nuosavybės, naudos ilgiau nei metus bei vertė viršija Apskaitos politikoje numatytą turto kapitalizavimo sumą.

2.9. **Padalinio biudžetas** – tai finansinių išteklių visuma, nukreipta padalinio veiklai įgyvendinti per metus. Padalinio biudžetą sudaro veiklos biudžetas ir investicinių iniciatyvų biudžetas, jei konkrečiu laikotarpiu padalinys šias iniciatyvas įgyvendina. Šių biudžetų suma atskleidžia padalinio finansinį efektą į bendrą Universiteto rezultatą. Šis finansinis efektas dar vadinamas tiesioginiu finansiniu rezultatu.

2.10. **Veiklos biudžetas** atskleidžia finansinius padalinio veiklų, efektyviai jas organizuojant, tikslus bei tikslų pasiekimui dedikuotus resursus. Veiklos biudžetas yra sudaromas iš einamiesiems metams skirtų Iždo asignavimų, gautų pajamų už mokslo tiriamuosius darbus, suteiktas paslaugas bei projektų finansavimo, įskaitant kitas tikslines lėšas. Veiklos biudžete yra taip pat atskleidžiamos dedikuotas sąnaudų biudžetas, įskaitant įsigijimus.

2.11. **Investicinių iniciatyvų biudžetas** – tai tikslinių veiklų, kuriančių materialųjį bei nematerialųjį turtą ir reikalingų Universiteto strategijai įgyvendinti, finansavimo poreikis. Biudžetai investicinių iniciatyvų įgyvendinimui yra skiriami tik atskirai jas aptarus ir patvirtinus Universiteto rektoriaus įsakymu sudarytame Universiteto investiciniame komitete. Investiciniai biudžetai yra rengiami atskirai nuo padalinio veiklos biudžeto. Į padalinio einamųjų metų biudžetą yra traukiamos tik tęstinės ir / arba Universiteto Investiciniame komitete patvirtintos investicinės iniciatyvos. Jeigu investicinės veiklos tęsiasi ilgiau nei finansiniai metai, jų įgyvendinimas yra perkeliamas į kitus finansinius metus ir be papildomo Universiteto investicinio komiteto tvirtinimo yra įtraukiamos į padalinių einamųjų metų biudžetus.

2.12. **Universiteto ir I lygmens padalinio finansinė veiklos suvestinė** – yra sudaroma remiantis finansinės apskaitos duomenimis. Finansinę apskaitą Universitete reglamentuoja Viešojo sektoriaus įmonių apskaitos standartai. Šioje suvestinėje atskirai yra atskleidžiamos Universiteto ir atskirų padalinių bei veiklų pagal finansavimo šaltinius ir šių veiklų biudžeto įgyvendinimo rezultatai bei tiesioginiai finansiniai rezultatai. Universiteto finansinis rezultatas yra atspindimas priskiriant visas sąnaudas, taigi, remiantis pilnų kaštų principu. Finansinės analizės tikslais, įgyvendinant pilnų kaštų principą padaliniuose ir veiklose, papildomai priskiriamos susijusios sąnaudos, kurios buvo patirtos kituose padaliniuose. Įvertinus šias papildomas priskirtas sąnaudas yra apskaičiuojamas bendrasis finansinis padalinių ir veiklų rezultatas.

II SKYRIUS FINANSŲ VALDYMO PRINCIPAI

3. Universiteto padaliniai yra akademiniai (t. y. fakultetai, institutai), neakademiniai (t. y. vykdytys kitas netiesiogines ir valdymo veiklas) veiklos padaliniai ir doktorantūros mokykla.

4. Pagrindiniai finansų valdymo principai:

4.1. Universiteto rektorius yra atsakingas už visų Universiteto finansinių išteklių panaudojimą ir Universiteto finansinį bei veiklos rezultatą. Veiklų valdymą, įskaitant šių veiklų lėšų valdymą, rektorius gali deleguoti veiklų vadovams atsižvelgiant į Universiteto organizacinę struktūrą.

4.2. Universiteto biudžeto sudarymo metu I lygio akademiniams padaliniams gali būti paskirstyti ne visi einamiesiems metams skirti Iždo asignavimai - likusi finansavimo dalis gali būti nukreipta veikloms stimuliuoti finansinių metų eigoje. Einamaisiais metais Iždo asignavimai taip pat gali būti perskirstyti tarp padalinių, pvz., padalinius jungiant ar reorganizuojant. Tokiu atveju, lėšos į padalinio biudžetą patenka kaip papildomo paskirstymo ar perskirstymo rezultatas.

4.3. Pajamos už mokslo tiriamuosius darbus, papildomas ir / arba išorei teikiamas paslaugas yra priskiriamos ir valdomos jas uždirbusiame akademiniame padalinyje. Šių biudžetų ir lėšų valdytojais yra I lygio akademinių padalinių vadovai, kurie biudžetų ir lėšų valdymo funkciją gali nukreipti darbuotojams – projektų vadovams.

4.4. Einamaisiais metais projektų ir kitų tikslinių lėšų pajamomis pripažįstama suma yra lygi patirtoms sąnaudoms, nepriklausomai nuo per laikotarpį gauto finansavimo apimties. Projekto lėšų valdytojas yra projekto vadovas, atsižvelgiant į finansavimo teikėjo sąlygas.

4.5. Pajamos, įtraukiamos į Universiteto veiklos ir investicinius biudžetus, yra skirstomos į studijų, mokslo ir kitos veiklos grupes:

4.6.1. Studijų pajamoms priskiriama:

4.6.1.1. Iždo asignavimai I ir II pakopų, vientisųjų bei profesinių studijų procesui organizuoti. Iždo asignavimų apimtis (išskyrus einamųjų metų rudens semestre į valstybės finansuojamas vietas priimtų I ir II pakopų, vientisųjų bei profesinių studijų studentų finansavimo dalį) studijų veiklai yra lygi Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos Universitetui skirtam einamųjų metų finansavimui. Pavasario semestriui valstybės finansuojamų studentų lėšos paskirstomos pagal padaliniui priskirtas studijų programas ir jose studijuojančių studentų skaičių. Rudens semestriui padalinys, kuriame yra vykdoma studijų programa, planuoja rudens priėmimo valstybės finansuojamų studentų skaičių ir išdo asignavimus, atsižvelgdamas į studijų programų kainas;

4.6.1.2. mokančių už studijas I ir II pakopos, vientisųjų bei profesinių studijų studentų bei klausytojų įmokos. Pajamos iš mokančių už studijas studentų padaliniui priskiriamos pagal studijų programas, jose studijuojančių studentų skaičių ir pasirinktų kreditų skaičių. Planuojant metines pajamas, įvertinamas galimas studentų nubyrimas;

4.6.1.3. pajamos už kitas suteiktas studijų paslaugas bei papildomas paslaugas – tai pajamos už neformalaus švietimo paslaugas, kursus, pajamos už pavėluotą semestro užduočių atlikimą, už

pavėluotą baigiamojo darbo gynimą, klausytojo įmokos, įmokos už papildomas ar kartojamus modulius ir kitos. Šios pajamos priskiriamos padaliniui, kuriam priklauso neformalaus švietimo programa, arba kuriame registruotas studentas, kai šiam studentui teikiamos papildomos paslaugos;

4.6.1.4. studijų projektų pajamos ir kitos tikslinės lėšos studijų veiklai organizuoti.

4.6.2. Mokslo ir inovacijų pajamoms priskiriama:

4.6.2.1. Išdo asignavimai mokslo veiklai, kurie padaliniams paskirstomi atsižvelgiant į padalinių mokslinės produkcijos indėlį į bendrą Universiteto mokslinės veiklos rezultatą, Universiteto strategines mokslo kryptis ir kitus strateginius tikslus mokslinėje veikloje;

4.6.2.2. išorinės pajamos už mokslo tiriamuosius darbus ir kitas mokslinių tyrimų ir eksperimentinės (socialinės, kultūrinės) plėtros (MTEP) paslaugas, įskaitant inovacinius čekius, tarptautinių programų lėšas, gaunamas per įmonių užsakymus ir konferencijų mokesčius;

4.6.2.3. asignavimai doktorantų studijoms ir už mokslą mokančių doktorantų įmokos;

4.6.2.4. mokslo projektų pajamos bei kitos tikslinės lėšos mokslo ir inovacijų veiklai organizuoti.

4.6.3. Kitos veiklos pajamoms priskiriamos pajamos ir gautas finansavimas už veiklą, tiesiogiai nesusijusią su studijų bei mokslo ir inovacijų veikla.

4.6.4. Vidinės pajamos Universiteto padalinyje yra pripažįstamos tada, kai kitam padaliniui suteikta paslauga yra teikiama ir išorei (t. y. poilsiavietės, leidyklos paslaugos, neformalaus ugdymo paslaugos ir kt.). Kitu atveju, gautos lėšos už suteiktą paslaugą yra pripažįstamos patirtų sąnaudų kompensavimu ir yra apskaitomos prie šių sąnaudų, jas mažindamos. Vidinės padalinio pajamos yra lygios kito padalinio patirtoms vidinėms sąnaudoms, todėl konsoliduojant duomenis Universiteto lygmenyje šios transakcijos yra eliminuojamos;

4.6. Sąnaudos yra nukreipiamos veiklos ir investiciniams biudžetams formuoti:

4.6.1. tiesiogines veiklos išlaidas, susijusias su studijų, mokslo ir inovacijų bei kitos veiklos pajamų grupėmis, sudaro padalinio darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos veiklai įgyvendinti ir aptarnauti, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos, išlaidos priemonėms ir paslaugoms, su veikla siejamiems įsigijimams ir kita;

4.6.2. sąnaudos, skirtos įgyvendinti papildomas ir / arba išorei teikiamas paslaugas, yra priskiriamos išlaidas patirsiančiam padaliniui. Biudžeto rengimo metu padalinys, įvertinęs 15 proc. atskaitą nuo papildomų ir / arba išorei teikiamų paslaugų, netiesioginių ir valdymo veiklų biudžetams formuoti, sąnaudas planuoja savo nuožiūra. Tais atvejais, kai paslauga yra teikiama vidiniam padaliniui ir apmokama iš nuosavų lėšų, atskaita nėra taikoma;

4.6.3. projektų ir kitų tikslinių veiklų sąnaudos patiriamos pagal projektų ir kitų tikslinių veiklų finansuotojo apibrėžtas lėšų panaudojimo sąlygas. Jos reikalingos konkrečioms numatytiems rodikliams pasiekti. Projekto lėšų valdytojas yra projekto vadovas, kitų tikslinių – padalinio vadovas;

4.6.4. jeigu projektų biudžetuose yra numatytos lėšos netiesioginėms projekto sąnaudoms dengti – tai 85 proc. nuo projekto Universitetui skiriamų netiesioginių sąnaudų, bet ne daugiau nei 15 proc. nuo projekto tiesioginių sąnaudų apimties (neskaitant projekto partneriams perduotų lėšų dalies ir lėšų ilgalaikiam turtui įsigyti), yra sutelkiamos netiesiogines ir valdymo veiklas įgyvendinančių padalinių biudžetams formuoti. Jeigu projekto biudžete nėra numatyta lėšų netiesioginėms

sąnaudoms dengti – lėšos visa apimtimi yra paliekamos projekto vadovo dispozicijoje numatytoms projekto veikloms įgyvendinti;

4.6.5. kita dalis padalinio sąnaudų, susijusių su administravimu, nėra tiesiogiai priskiriama studijų, mokslo ir inovacijų bei kitoms veikloms. Šios išlaidos yra atskleidžiamos prie padalinio administravimo ir kitų bendrųjų sąnaudų. Tai padalinį administruojančių darbuotojų atlyginimas, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos, komandiruočių, padalinio renginiai ir kitos sąnaudos.

4.7. Padalinio tiesioginis finansinis rezultatas yra apskaičiuojamas kaip rezultatas iš pajamų (žr. 4.6 punktą) atėmus sąnaudas (žr. 4.7 punktą). Pažymėtina, kad apskaičiuojant padalinio tiesioginį finansinį rezultatą yra įvertinamas padalinio veiklos ir investicinio biudžeto įgyvendinimas. Kitos padaliniai galimos priskirti, tačiau netiesioginių ir valdymo veiklų padengtos sąnaudos (t.y. infrastruktūros, komunalinių, darbo vietų palaikymo, bendrųjų renginių ir kt.), apskaičiuojant padalinio tiesioginį finansinį rezultatą, nėra traukiamos.

4.8. Atsižvelgus į studijų bei mokslo ir inovacijų veiklos apimtį akademinuose padaliniuose yra formuojami studijų bei mokslo ir inovacijų veiklas administruojančių padalinių biudžetai, kurie yra nukreipiami administravimo, palaikymo ir priežiūros funkcijai finansuoti, veiklos įrankių vystymui ir investicijoms, veiklų motyvacijai, rinkodaros ir pardavimų bei veiklos fondams formuoti. Padaliniai savo veiklų finansavimui taip pat gali nukreipti gautas pajamas už papildomas ir / arba išorei teikiamas paslaugas. Šių biudžetų formavimo nuostatos yra pateiktos patvirtintose biudžeto rengimo gairėse.

4.9. Veiklos rezervas, arba Rizikos fondas, yra formuojamas ir kaupiamas studijų, mokslo ir inovacijų bei kitą veiklą administruojančiuose padaliniuose ir yra skirtas galimos finansinės rizikos amortizavimui bei veiklos investicijų finansavimui. Metinė studijų ir mokslo veiklų formuojamo fondo apimtis sudaro 5 proc., kitos veiklos – 10 proc. nuo tiesioginio padalinio finansinio rezultato pagal veiklas. Kaupimas yra atliekamas iki kol bus sukauptas bent 2 proc. 5-erių metų veiklos pajamų veiklos rezervas. Rektoriaus sprendimu, fondas arba jo dalis gali būti sutelkta į bendrą Universiteto rizikos fondą.

4.10. Netiesioginės ir valdymo veiklos (1 priedas) yra įgyvendinamos centralizuotai sudarant jų veiklos ir investicinius biudžetus. Šių padalinių finansavimui yra nukreipiama nepaskirstyta Iždo asignavimų dalis, padalinio uždirbtos pajamos ir 85 proc. nuo projektų Universitetui skiriamų netiesioginių sąnaudų, tačiau ne daugiau nei 15 proc. nuo projekto tiesioginių sąnaudų apimties. Likusi nepadengta netiesioginių ir valdymo veiklų sąnaudų dalis yra finansuojama iš kitos veiklos padalinių sukaupto rezultato, dukterinių įmonių finansinio rezultato ir iš kitų Universiteto pajamų.

4.11. Veiklos rezultatas, nukreiptas Universiteto investiciniam biudžetui formuoti, yra sudaromas iš akademinų padalinių 15 proc. atskaitos, už papildomas ir / arba išorei teikiamas paslaugas, taip pat gali būti nuskiriama dalis kitų Universiteto veiklų rezultato, dukterinių įmonių finansinis rezultatas ir veiklos biudžetams formuoti nepaskirstyta Universiteto lėšų dalis (pagal 4.10 punktą).

4.12. Universiteto finansinis rezultatas yra apskaičiuojamas įvertinus padalinių veiklos ir investicinių biudžetų bei dukterinių įmonių finansinį rezultatą.

4.13. Kitų, netiesioginių ir valdymo veiklų padaliniai einamaisiais metais uždirbtas lėšas už papildomas ir / arba išorei teikiamas paslaugas nukreipia veiklos ir investiciniams biudžetams įgyvendinti. Finansinių metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis (išskyrus 4.10 punkte apibrėžtus fondus ir patvirtintas, tačiau nepanaudotas investicinių iniciatyvų lėšas) yra nukreipiamas į Universiteto centralizuotą fondą, kuris yra skirtas kitų finansinių metų veiklos ir investiciniams biudžetams formuoti ir kaupiamiesiems Rizikos fondams sudaryti.

III SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

5. Aprašas tvirtinamas, keičiamas ar pripažįstamas netekusiu galios Universiteto tarybos nutarimu.

1 priedas

Kitos, netiesioginės bei valdymo veiklos padalinių skirstymas

		<i>pagal Veiklos tipą</i>	
		VEIKLOS	VALDYMO
<i>pagal Sąnaudų tipą</i>	TIESIOGINĖS	<ul style="list-style-type: none"> - Paslaugų departamentas, <i>(išskyrus transporto grupę)</i> - Jaunųjų kompiuterininkų mokykla - IT domenų paslaugos 	<ul style="list-style-type: none"> - Studijų biuras, <i>(išskyrus biblioteka ir tarptautiškumo plėtros departamentas)</i> - Mokslo biuras, <i>(išskyrus tarptautinė doktorantūros mokykla bei nacionalinis inovacijų ir verslo centras)</i>
	NETIESIOGINĖS	<ul style="list-style-type: none"> - Biblioteka - Tarptautiškumo plėtros departamentas - Projektų vystymo centras - Korporatyvinių ryšių biuras, <i>(išskyrus ryšių su visuomene departamentas)</i> - Nacionalinis inovacijų ir verslo centras - Pirkimų skyrius - Ūkio departamentas - IT departamentas, <i>(išskyrus IT domenų ir JKM veiklas)</i> - Transporto grupė - Darbų saugos grupė 	<ul style="list-style-type: none"> - Taryba - Senatas - Vidaus audito skyrius - Valdymo grupė - Ryšių su visuomene departamentas - Organizacijos vystymo biuras, <i>(išskyrus projektų vystymo centras)</i> - Finansų biuras, <i>(išskyrus pirkimų skyrius)</i>