

**KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO
FINANSŲ VALDYMO MODELIO
TVARKOS APRAŠAS**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Kauno technologijos universiteto (toliau – Universitetas) finansų valdymo modelio tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) apibrėžia Universiteto finansų valdymo modelį (toliau – Modelis), kuris nustato pagrindinius finansų valdymo, lėšų paskirstymo, biudžeto planavimo / atskleidimo, fondų formavimo ir rezervų kaupimo principus.

2. Finansų valdymas yra pagrįstas buhalterinės apskaitos duomenimis (toliau – Duomenys), kurių atskleidimą Universitete reglamentuoja *Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai* (toliau – VSAFAS). Pagal VSAFAS, pajamų ir sąnaudų pripažinimas privalo būti vykdomas kaupimo principu – pajamas atskleidžiant tuomet, kai yra uždirbamos (pvz., Universitetas išrašo sąskaitą faktūrą ir kt.), sąnaudas – kai patiriamos (pvz., Universitetui yra išrašoma sąskaita faktūra ir kt.), nepriklausomai nuo pinigų gavimo arba išleidimo momento.

3. Pagal Modelį atvaizduojami Duomenys skiriasi nuo buhalterinėje apskaitoje pateiktos informacijos, nes yra atskleidžiami tik einamųjų finansinių metų Universiteto / padalinio veiklos vykdymui aktualūs Duomenys:

3.1. valstybės išdo asignavimai yra pripažįstami pajamomis pagal lėšų uždirbimo momentą – ne pagal patirtas sąnaudas. Todėl pateikta metinė išdo asignavimų apimtis yra lygi Universitetui kalendoriniams metams skirtam finansavimui;

3.2. pajamų / sąnaudų dalyje yra eliminuojamos trečioms šalims perduoti skirtos lėšos (pvz., stipendijos, projekto partneriams perduodamos lėšos ir kt.);

3.3. atskleidžiamos pagamintų prekių savikainai priskirtos išlaidos;

3.4. įtraukiamos atsargų ir ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos;

3.5. nevertinamos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;

3.6. nekilnojamojo turto pardavimo pajamos yra pripažįstamos kaip finansavimas, nepriklausomai nuo pajamų uždirbimo momento.

4. Apraše vartojamos sąvokos:

4.1. **finansiniai metai** – Universiteto veiklos ir investicinio biudžetų ataskaitinis laikotarpis, apimantis kalendorinius metus;

4.2. **Universiteto / padalinio biudžetas** – veiklos ir investicinio biudžetų suvestinė:

4.2.1. **veiklos biudžetas** – per laikotarpį uždirbtų pajamų bei veiklai vykdyti ir keliamiems tikslams įgyvendinti skirtų finansinių išteklių suvestinė. Veiklos biudžete yra atskleidžiamos pajamos ir sąnaudos;

4.2.2. **investicinis biudžetas** – tikslinės paskirties lėšų apimtis, skirta žmoniškųjų ir / arba (ne)materialiųjų išteklių įsigijimui, būtina Universiteto / padalinio investicinių iniciatyvų ir strateginių tikslų įgyvendinimui. Investiciniame biudžete yra atskleidžiamos sąnaudos;

4.3. **fondas** – tai tikslinės paskirties lėšų apimtis, skirta operatyviniam padalinių veiklos stimuliavimui, darbuotojų skatinimui ir studentų rėmimui;

4.4. **rezervas** – lėšų apimtis, kuri yra kaupiama galimiems (ne)apibrėžtiesiems įsipareigojimams įvykdyti ir / arba veiklos rizikai amortizuoti;

4.5. **pajamos** – per ataskaitinį laikotarpį gauto finansavimo ir uždirbtų lėšų visuma, apimanti valstybės išdo asignavimus, mokančių už studijas studentų ir klausytojų įmokas, pajamas už kitas išorei teikiamas mokamas paslaugas ir tikslines lėšas. Pajamomis nėra pripažįstamos Universiteto praėjusiais finansiniais metais uždirbtos ir nepanaudotos lėšos, trečioms šalims perduoti skirtos lėšos ir į valstybės biudžetą mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (pardavimo PVM):

4.5.1. **valstybės išdo asignavimai** – valstybės biudžete kalendoriniams metams patvirtinta lėšų apimtis veiklos išlaidoms ir ilgalaikiam turtui įsigyti, kurią Universitetas turi teisę gauti iš valstybės biudžete sukauptų lėšų patvirtintoms programoms finansuoti;

4.5.2. **nuosavos lėšos** – pajamos, kurios yra uždirbtos iš mokančių už studijas studentų ir klausytojų įmokų bei kitų išorei teikiamų mokamų paslaugų. Universiteto mastu, pajamos iš mokančių už studijas studentų ir klausytojų įmokos yra priskiriamos nuosavoms lėšoms, padalinio – perskirstytoms lėšoms;

4.5.3. **perskirstytos lėšos** – centralizuotai valdomos lėšos, kurias sudaro valstybės išdo asignavimai, pajamos iš mokančių už studijas studentų ir klausytojų įmokos bei centralizuota atskaitos apimtis;

4.5.4. **tikslinės lėšos** – lėšų apimtis, skirta finansavimo sutartyje apibrėžtomis išlaidų kategorijoms apmokėti, numatytoms veikloms įgyvendinti ir nustatytiems tikslams pasiekti. Tikslinių lėšų kategorijai yra priskiriama: nacionaliniai / tarptautiniai projektai, parama ir kitos tikslinės lėšos;

4.6. **centralizuota atskaita** – lėšų dalis, kuri yra atskaitoma nuo padalinio uždirbtų pajamų apimties ir nukreipiama Universiteto veiklos finansavimui, infrastruktūros palaikymui, fondų ir investicinio biudžeto formavimui;

4.7. **veiklos sąnaudos** – veiklos vykdymui skirta lėšų apimtis, kuri gali būti nukreipta žmogiškųjų ir / arba (ne)materialiųjų išteklių įsigijimui. Atsižvelgiant į sąnaudų tipą yra skiriamos tiesioginės, bendrosios ir valdymo sąnaudos:

4.7.1. **tiesioginės sąnaudos** – veiklos sąnaudų dalis, kuri yra tiesiogiai susijusi su pajamų uždirbimu ir skirta Universiteto veiklų vykdymui;

4.7.2. **bendrosios sąnaudos** – veiklos sąnaudų dalis, kuri sudaro sąlygas pajamų uždirbimui ir yra būtina Universiteto veiklų palaikymui;

4.7.3. **valdymo sąnaudos** – veiklos sąnaudų dalis, susijusi su Universiteto veiklų administravimu ir netiesiogiai gali būti siejama su pajamų uždirbimu;

4.8. **tiesioginis veiklos rezultatas** (toliau – TVR) – rodiklis, kuris yra lygus ataskaitinio laikotarpio Universiteto / padalinio bendros pajamų apimties ir veiklos sąnaudų skirtumui. Atskleidžiant TVR investicinės sąnaudos nėra vertinamos;

4.9. **analitinis veiklos rezultatas** (toliau – AVR) – rodiklis, kuris yra lygus TVR ir padalinio centralizuotai patirtų infrastruktūros palaikymo sąnaudų skirtumui;

4.10. **perviršis / deficitas** – Universiteto teigiamas / neigiamas rezultatas, kuris yra apskaičiuojamas kaip TVR ir investicinių sąnaudų skirtumas;

4.11. **akademine veikla** – pagrindinė Universiteto veiklos sritis, apimanti studijų ir / arba mokslinių tyrimų, eksperimentinės (socialinės, kultūrinės) plėtros ir inovacijų (toliau – MTEPI) organizavimą ir vykdymą;

4.12. **kita veikla** – nepagrindinė Universiteto veiklos sritis, kuri yra neatsiejamai susijusi su Universiteto veiklos tikslais;

4.13. **netiesioginė veikla** – veiklos sritis, kuri tiesiogiai negali būti priskirta akademinėi arba kitai veikloms, tačiau yra būtina Universiteto bendrosioms ir / arba valdymo funkcijoms įgyvendinti.

II SKYRIUS

MODELIO BENDRIEJI PRINCIPAI

5. Universitete biudžeto planavimo procesą reglamentuoja Modelis ir biudžeto formavimo gairės (toliau – Gairės). Planavimo periodu Modelio bendrieji principai yra papildomi akademiniais / neakademiniais (administracijos ir aptarnavimo) padaliniais (toliau – Padaliniai) apibrėžtomis Gairėmis, tvirtinamomis rektoriaus įsakymu.

6. Biudžeto planavimo procesas yra vykdomas *iš viršaus į apačią* – atskirai formuojant Universiteto veiklos ir investicinių biudžetus. Pirmiausia, yra parengiamas Universiteto biudžetas ir atsižvelgiant į jį – apibrėžiami strateginiai rodikliai Padalinių veiklos biudžetams formuoti.

7. Universiteto biudžetas yra formuojamas finansiniams metams.

8. Universiteto biudžetas yra planuojamas pagal vykdomas veiklas ir lėšų šaltinius iš finansiniais metais numatomų uždirbti pajamų bei patirti veiklos ir investicinių sąnaudų (žr. 1 lentelę).

Lėšų šaltinis Veikla	Perskirstytos lėšos	Nuosavos lėšos	Tikslinės lėšos
Akademinė veikla	+	+	+
Kita veikla	+	+	+
Netiesioginė veikla	+	-	-

1 lentelė. Universiteto vykdomos veiklos ir lėšų šaltiniai

9. Pajamos yra atskleidžiamos lėšas uždirbusių Padalinių biudžetuose. Priklausomai nuo lėšų šaltinio – pajamos yra valdomos centralizuotai / decentralizuotai (žr. 2 lentelę).

Centralizuotas valdymas	Decentralizuotas valdymas	
	<i>Lėšų šaltinis</i>	
Perskirstytos lėšos	Nuosavos lėšos	Tikslinės lėšos
Valstybės išdo asignavimai, mokančių už studijas studentų ir klausytojų įmokos, centralizuota atskaita	Neformalaus švietimo, MTEPI, bendrabučių, poilsių bazių, interneto domenų valdymo paslaugų ir kt. pajamos	Projektai, parama
	<i>Lėšų valdytojas</i>	
Rektorius ir / arba įgaliotas asmuo	Padalinio vadovas ir / arba įgaliotas asmuo	Projekto vadovas arba padalinio vadovas
	<i>Atskaita</i>	
100%	15%	0-15%
	<i>Teigiamas / neigiamas lėšų likutis metų pabaigoje</i>	
- (Ne)akademiniais padaliniais centralizuojama, išsk. jeigu neakademių padalinių 0 > TVR > planą – tikslinant einamųjų finansinių metų veiklos biudžetą, neigiama pokyčio apimtimi yra mažinama centralizuotai skirtas finansavimo dalis	- Akademiniais padaliniais perkeliamas; - Neakademiniais – centralizuojamas pagal 40 p.	Perkeliamas

2 lentelė. Centralizuotas ir decentralizuotas lėšų valdymas

10. Perskirstytų lėšų valdymo principai:

10.1. Universitetui tenkanti bendra išdo asignavimų apimtis yra atskleidžiama per:

- akademinės veiklos studijų sritį: I–II pakopos, vientisųjų, profesinių studijų studentų finansavimas, tiksliniai išdo asignavimai studijoms ir kt.;
- akademinės veiklos mokslo ir inovacijų sritį: išdo asignavimai mokslui (menui), III pakopos studijų studentų finansavimas, tiksliniai išdo asignavimai mokslui ir inovacijoms ir kt.;
- netiesioginę veiklą: ūkio ir administravimo sąnaudų finansavimas ir kt.;

10.2. mokančių už studijas studentų ir klausytojų įmokoms yra taikoma 100 % centralizuota atskaita;

10.3. Padalinio einamųjų metų I–III ketv. sąnaudos negali viršyti $\frac{3}{4}$ patvirtintos metinės veiklos biudžeto sąnaudų dalies. Leidžiama disponuoti lėšų apimtis gali būti tikslinama vieną kartą metuose (IV ketv.), atsižvelgiant į pajamų iš valstybės finansuojamų ir mokančių už studijas studentų bei klausytojų įmokų plano vykdymą.

11. Nuosavų lėšų valdymo principai:

11.1. pajamoms už išorei teikiamas mokamas paslaugas yra taikoma 15 % centralizuota atskaita;

11.2. sąnaudos, susijusios su teikiamomis išorei mokamomis paslaugomis, privalo būti padengtos iš lėšų, gautų už šių paslaugų teikimą. Padalinys, įvertinęs Modelyje apibrėžtą atskaitos apimtį, sąnaudas patiria vadovaujantis sutartiniais įsipareigojimais;

11.3. biudžeto formavimo metu išorei teikiamų paslaugų įtaka akademinio padalinio TVR yra lygi centralizuotos atskaitos apimčiai, neakademinio padalinio – Gairėse apibrėžtai maržai.

12. Tikslinių lėšų valdymo principai:

12.1. projekto pajamomis pripažįstama suma yra lygi planuojamų / patirtų tiesioginių ir netiesioginių išlaidų sumai, nepriklausomai nuo finansavimo apimties;

12.2. projekto sąnaudos yra planuojamos / patiriamos pagal finansuojančios institucijos apibrėžtas lėšų panaudojimo sąlygas, reikalingas projekte numatytiems veikloms įgyvendinti;

12.3. projekte planuojamos netiesioginės išlaidos turi sudaryti ne mažiau nei projekto finansavimo sąlygose nurodyta galima maksimali netiesioginių išlaidų dalis. Jeigu projekte nenumatyta lėšų netiesioginėms sąnaudoms dengti ir / arba yra reikalingas Universiteto nuosavas indėlis – dalyvavimas projekte yra galimas pritarus rektoriui arba jo įgaliotam asmeniui;

12.4. projekto lėšoms yra taikoma 15 % centralizuota atskaita nuo tiesioginių išlaidų dalies, tačiau ne daugiau, nei projekto biudžete numatyta netiesioginių išlaidų apimtis. Jeigu projekto finansavimo sąlygose yra numatytas privalomas nuosavas indėlis – nustatyta atskaita yra taikoma nuo tiesioginių išlaidų ir nuosavo indėlio, tiesioginėms išlaidoms finansuoti, skirtumo;

12.5. paramos lėšomis pripažįstama suma yra lygi planuojamų / patirtų sąnaudų apimčiai;

12.6. paramos lėšoms centralizuota atskaita nėra taikoma;

12.7. tikslinių lėšų įtaka Padalinio TVR yra lygi centralizuotai atskaitai nuo projekto tiesioginių išlaidų apimties, Universiteto mastu – tikslinis finansavimas tiesioginės įtakos perviršiui / deficitui neturi.

13. Vidiniai atsiskaitymai tarp Padalinių:

13.1. vidinėmis pajamomis / išlaidomis yra pripažįstami atsiskaitymai tarp Padalinių už suteiktas / gautas vidines paslaugas (pvz., dėstymo, įrangos nuomos, leidyklos, suvenyrų teikimo ir kt.). Šios vidinės transakcijos turi įtakos Padalinio TVR;

13.2. vidiniams atsiskaitymams tarp Padalinių atskaita nėra taikoma;

13.3. vidiniai atsiskaitymai tarp Padalinių gali būti vykdomi perskirstytomis ir / arba nuosavomis lėšomis;

13.4. vidinės pajamos yra lygios patirtoms vidinėms išlaidoms, todėl atskleidžiant Universiteto pajamas / sąnaudas vidinės transakcijos yra eliminuojamos.

14. Veiklos sąnaudos:

14.1. Padalinio veiklos sąnaudos priklausomai nuo lėšų šaltinio yra planuojamos centralizuotai / decentralizuotai (žr. 2 lentelę);

14.2. veiklos sąnaudos yra atskleidžiamos pagal sąnaudų grupes ir tipus (žr. 3 lentelę);

Sąnaudų grupė \ Sąnaudų tipas	Tiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Valdymo sąnaudos
Darbo užmokestis	+	+	+
Prekės ir paslaugos	+	+	+
Kelionės ir apgyvendinimas	+	+	+
Kvalifikacijos kėlimas	+	+	+
Reklama ir viešieji ryšiai	+	+	+
Infrastruktūros palaikymas	+	+	-
Skolų nuvertėjimas ir nurašymas	+	-	-
Vidinės išlaidos	+	+	+

3 lentelė. Universiteto sąnaudų skirstymas

14.3. veiklos sąnaudos yra planuojamos pagal Gairėse apibrėžtas normas;

14.4. siekiant atskleisti Padalinio AVR, centralizuotai patiriamos pastatų / patalpų / teritorijų priežiūros ir informacinių technologijų (toliau – IT) infrastruktūros palaikymo sąnaudos yra priskiriamos Padaliniam pagal patvirtintas naudojamų patalpų ploto deklaracijas bei informacinių sistemų naudotojus (išimtis yra taikoma *Panevėžio technologijos ir verslo fakultetui*, kuris infrastruktūros palaikymo sąnaudas patiria decentralizuotai);

14.5. centralizuotai patiriamos infrastruktūros palaikymo sąnaudos apima:

14.5.1. komunalines (elektros, šildymo, vandens ir nuotekų, šiukšlių išvežimo) paslaugas;

14.5.2. pastatų / patalpų / teritorijų priežiūros sąnaudas:

- žmogiškųjų išteklių (pastatų priežiūros, projektavimo, techninės grupės, turto valdymo ir kt.) išlaikymas;

- pastatų remontas (būtinasis, avarinis);

- pastatų valymo ir apsaugos paslaugas;

- prekes ir paslaugas, skirtas pastatų / patalpų / teritorijų priežiūrai ir žmogiškųjų išteklių funkcijoms užtikrinti;

- liftų priežiūros paslaugas;

- ir kitas su pastatų / patalpų / teritorijų priežiūra susijusias sąnaudas;

14.5.3. IT infrastruktūros palaikymo sąnaudas:

- žmogiškųjų išteklių (informacinių sistemų ir išteklių valdymo, kompiuterinių tinklų, e. mokymosi technologijų ir kt.) išlaikymas;

- centralizuotas IT infrastruktūros atnaujinimas (serveriai, licencijos ir kt.);

- kompiuterizuotų darbo vietų priežiūra (aptarnavimas, remontas ir kt.);

- kitas su IT infrastruktūros priežiūra susijusias sąnaudas.

15. Investicinis biudžetas:

15.1. biudžeto planavimo metu yra suformuojama ir patvirtinama centralizuota Universiteto investicinio biudžeto apimtis. Į biudžetą gali būti įtraukiamos praėjusiais finansiniais metais patvirtintos tęstinės investicijos ir planuojamos naujos investicinės iniciatyvos;

15.2. investicinis biudžetas gali būti formuojamas iš Universiteto valdomų praėjusiais finansiniais metais sukauptų ir / arba planuojamų uždribti nuosavų ir / arba tikslinės paskirties lėšų;

15.3. investicinių iniciatyvų įgyvendinimas iš nuosavų lėšų turi tiesioginę įtaką Universiteto perviršiui / deficitui – jį mažindamas / didindamas, investicijų finansavimas tikslinės paskirties lėšomis rezultatui įtakos neturi;

15.4. investicinis biudžetas yra formuojamas atskirai nuo Padalinio veiklos biudžeto ir gali būti planuojamas jeigu:

15.4.1. Padaliniui patvirtintos investicinės iniciatyvos yra tęstinės;

15.4.2. investicijas yra numatoma įgyvendinti iš praėjusiais finansiniais metais sukauptų nuosavų lėšų. Padalinio vadovo sprendimu galima finansuoti investicinių iniciatyvų apimtis yra apibrėžiama Gairėse;

15.4.3. numatoma investuoti į ypatingos svarbos informacinės infrastruktūros kibernetinį saugumą. Sprendimą dėl investicinės iniciatyvos priima *Kibernetinio saugumo komitetas*, tvirtindamas *Rizikos valdymo planą*;

15.4.4. kitais atvejais, Padaliniui investicinis biudžetas gali būti formuojamas investicines iniciatyvas patvirtinus rektoriaus įsakymu sudarytoje *Universiteto investicijų vertinimo komisijoje*.

16. **Universitete formuojami fondai:**

16.1. Universitete yra skiriami centralizuotai valdomi studijų, mokslo ir inovacijų, organizacijos vystymo ir stipendijų fondai bei decentralizuotai valdomas – akademinio padalinio fondas:

16.1.1. studijų bei mokslo ir inovacijų fondų paskirtis yra operatyvinis akademinės veiklos stimuliavimas;

16.1.2. organizacijos vystymo – darbuotojų skatinimas, Universitete apibrėžtų socialinių naudų darbuotojams užtikrinimas ir socialinių iniciatyvų vykdymas;

16.1.3. stipendijų fondo – studentų rėmimas;

16.1.4. akademinio padalinio fondo – padalinio veiklos stimuliavimas ir / arba darbuotojų skatinimas;

16.2. fondai yra formuojami iš centralizuotai valdomų lėšų, atsižvelgiant į planuojamų finansinių metų Universiteto biudžeto galimybes:

16.2.1. studijų fondo apimtis priklauso nuo akademinų padalinių planuojamos studijų pajamų apimties;

16.2.2. mokslo ir inovacijų fondo – nuo akademinų padalinių planuojamos mokslo ir inovacijų pajamų apimties;

16.2.3. organizacijos vystymo fondo – nuo Universiteto planuojamos darbo užmokesčio apimties;

16.2.4. stipendijų fondo – nuo valstybės finansuojamų ir mokačių už studijas I–II pakopų, vientisųjų bei profesinių studijų studentų studijų krepšelio ir kainos dalies bei paramos lėšų III pakopos studentams. Stipendijų mokėjimas yra galimas tik iš centralizuotai suformuoto stipendijų fondo ir / arba tikslinių lėšų;

16.2.5. akademinio padalinio fondas – iš akademinio padalinio finansiniais metais uždirbtų lėšų dalies, kurias sudaro studijų pajamos iš valstybės finansuojamų ir mokačių už studijas studentų, klausytojų įmokos bei išdo asignavimai mokslui ir inovacijoms.

17. **Universitete formuojami veiklos rezervai:**

17.1. Universitete yra skiriami bendrasis ir specialusis veiklos rezervai:

17.1.1. bendrasis veiklos rezervas yra kaupiamas galimiems Universiteto neapibrėžtiesiems įsipareigojimams įvykdyti ir / arba veiklos rizikai amortizuoti. Bendrasis veiklos rezervas:

- formuojamas iš finansinių metų Universiteto centralizuotai valdomų lėšų dalies perviršio;

- kaupiamas kol bus pasiekta bent 2 % paskutinių penkerių metų centralizuotai valdytų lėšų apimtis;

- apskaitomas atskiroje Universiteto vidinėje sąskaitoje (sąmatoje), valdomoje rektoriaus arba jo įgalioto asmens;

- Universiteto tarybos sprendimu gali būti nukreiptas veiklos ir / arba investicinių iniciatyvų finansavimui;

17.1.2. specialusis veiklos rezervas yra kaupiamas su .lt aukščiausio lygio domeno (toliau – Domenas) valdymu susijusiems apibrėžtiems įsipareigojimams vykdyti, neapibrėžtiems įsipareigojimams, atsirasiantiems sutrikus Domeno veikimui, amortizuoti, neplanuotiems įsigijimams finansuoti, siekiant atkurti Domeno veikimą po kibernetinių incidentų ir / arba veiklos rizikai dėl sumažėjusių pajamų iš Domeno administravimui amortizuoti. Specialusis veiklos rezervas:

- formuojamas iš einamųjų metų Interneto paslaugų centro nuosavų lėšų, darant 5 % atskaitą, ir ataskaitinių metų AVR, įvertinus įgyvendintų investicijų apimtį, likučio;

- apskaitomas atskiroje Universiteto vidinėje sąskaitoje (sąmatoje), valdomoje *Kibernetinio saugumo komiteto* pirmininko;

- laikomas atskiroje banko sąskaitoje, kurią bendrai valdo *Kibernetinio saugumo komiteto* pirmininkas ir *Interneto paslaugų centro* vadovas;

- *Kibernetinio saugumo komiteto* sprendimu gali būti panaudojamas pagal tikslinę paskirtį ir kitoms reikmėms nenukreipiamas.

18. Universiteto perviršis / deficitas yra galimas iš mokačių už studijas studentų bei klausytojų įmokų ir pajamų už kitas išorei teikiamas mokamas paslaugas. Iš kitų lėšų šaltinių patirtos sąnaudos yra lygios finansavimui, todėl rezultatui tiesioginės įtakos neturi. Padalinio lygmenyje – TVR yra galimas iš visų lėšų šaltinių.

19. AVR yra skaičiuojamas akademiniam ir kitos veiklos padaliniam.

III SKYRIUS

FINANSŲ VALDYMAS AKADEMINIUOSE PADALINIUOSE

20. Akademiniam padaliniam yra priskiriami fakultetai ir mokslo institutai.

21. Akademinio padalinio biudžetai yra formuojami pirmojo lygmens padaliniam.

22. Akademinio padalinio veiklos biudžetai yra atskleidžiami per Universitete vykdomas akademinę ir kitą veiklas.

23. Akademinio padalinio uždirbamos lėšos yra skirstomos į studijų, mokslo ir inovacijų sričių bei kitos veiklos pajamų grupes.

24. **Studijų pajamos:**

24.1. išdo asignavimai I–II pakopų, vientisųjų bei profesinių studijų procesui organizuoti. Išdo asignavimų apimtis (išskyrus rudens semestre į valstybės finansuojamas vietas priimtų studentų finansavimo dalį) yra lygi *Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos* Universitetui skirtam studijų srities finansavimui. Finansiniais metais valstybės finansuojamų studentų lėšos yra paskirstomos pagal akademinio padalinio vykdomose studijų programose studijuojančių studentų skaičių ir normines studijų programų kainas, rudens semestre (rugsėjo–gruodžio mėn.) – papildomai atsižvelgiama į planuojamus I kurso studentų priėmimo rezultatus. Akademinio padalinio biudžetuose išdo asignavimai yra pripažįstami pajamomis studijų proceso organizavimo laikotarpiu (sausio–birželio ir rugsėjo–gruodžio mėn.). Iš kiekvieno studijų krepšelio yra eliminuojama stipendijų dalis, kuri nukreipiama Universiteto stipendijų fondui formuoti;

24.2. tiksliniai išdo asignavimai studijų procesui organizuoti. Tikslinių lėšų pajamomis pripažįstama suma yra lygi patirtoms sąnaudoms;

24.3. mokačių už studijas I–II pakopų, vientisųjų bei profesinių studijų studentų ir klausytojų įmokos. Finansiniais metais pajamos iš mokačių už studijas studentų akademiniam padaliniam priskiriamos pagal vykdomose studijų programose studijuojančių studentų skaičių,

pasirinktų kreditų skaičių ir kredito kainą, rudens semestre (rugsėjo–gruodžio mėn.) – papildomai yra planuojama lėšų apimtis, atsižvelgiant į numatomus I kurso studentų priėmimo rezultatus. Planuojant metines pajamas yra įvertinamas galimas studentų nubyrejimas¹. Akademinių padalinių biudžetuose lėšos yra pripažįstamos pajamomis studijų proceso organizavimo laikotarpiu (sausio–birželio ir rugsėjo–gruodžio mėn.). Iš kiekvienos studijų įmokos yra eliminuojama stipendijų dalis, kuri nukreipiama Universiteto stipendijų fondui formuoti;

24.4. studijų pajamos už kitas išorei teikiamas mokamas paslaugas – pajamos už neformalų švietimą, pavėluotą semestro užduočių atlikimą, baigiamųjų darbų gynimą, įmokos už papildomus / kartojamus modulius ir kt. Šios pajamos priskiriamos akademiniam padaliniui, kuriam priklauso neformalaus švietimo programa ir / arba yra registruotas studentas;

24.5. studijų tikslinės lėšos (pvz., projektų, paramos ir kt.);

24.6. studijų vidinės pajamos.

25. Mokslo ir inovacijų pajamos:

25.1. išdo asignavimai mokslui ir inovacijoms. Išdo asignavimų apimtis yra lygi *Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos* Universitetui skirtam mokslo (meno) srities finansavimui. Akademiniams padaliniams lėšos yra paskirstomos atsižvelgiant į jų mokslinės produkcijos indėlį į bendrą Universitetui skirtų mokslo (meno) srities išdo asignavimų apimtį². Finansiniais metais akademinių padalinių biudžetuose išdo asignavimai yra atskleidžiami lygiomis dalimis sausio–gruodžio mėn.;

25.2. tiksliniai išdo asignavimai mokslui ir inovacijoms. Tikslinių lėšų pajamomis pripažįstama suma yra lygi patirtoms sąnaudoms;

25.3. išorinės pajamos už MTEPI darbus bei paslaugas, konferencijų mokesčiai ir kt.;

25.4. valstybės finansuojamų / mokačių už studijas III pakopos studentų išdo asignavimai / įmokos. Išdo asignavimų apimtis III pakopos studentams yra lygi *Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos* Universitetui skirtu finansavimo apimčiai. Akademiniams padaliniams lėšos yra paskirstomos pagal aktyvių studentų skaičių (nesančių akademinėse atostogose arba laikinai nesustabdžiusių studijas), atsižvelgiant į stojimo metais galiojusią III pakopos studijų kainą³. Akademinių padalinių biudžetuose lėšos yra pripažįstamos pajamomis studijų proceso organizavimo laikotarpiu (sausio–birželio ir rugsėjo–gruodžio mėn.);

25.5. mokslo ir inovacijų tikslinės lėšos (pvz., projektų, paramos ir kt.);

25.6. mokslo ir inovacijų vidinės pajamos.

26. Kitos veiklos pajamos:

26.1. ūkinės / komercinės pajamos, nepriskiriamos studijų bei mokslo ir inovacijų sritims (bendrabučių, nuomos ir kt. pajamos);

26.2. kitai veiklai priskiriamos tikslinės lėšos (pvz., projektų, paramos ir kt.);

26.3. kitos veiklos vidinės pajamos.

27. Akademinių padalinių veiklos sąnaudos yra atskleidžiamos per Universitete vykdomas akademinę ir kitą veiklas.

28. Akademinės veiklos sąnaudos:

28.1. akademinių ir aptarnaujančių darbuotojų darbo užmokesčio apimtis yra finansuojama iš studijų ir / arba mokslo ir inovacijų išdo asignavimų dalies ir / arba pajamų už kitas išorei teikiamas

¹ Informaciją apie studentų nubyrejimą pateikia *Studijų departamentas*.

² Mokslo (meno) srities valstybės išdo asignavimų paskirstymą akademiniams padaliniams pateikia *Mokslo departamentas*.

³ II pakopos studentų lėšų paskirstymą pateikia *Doktorantūros mokykla*.

mokamas paslaugas ir / arba tikslinių lėšų. Pagal norminius etatus, yra apskaičiuojama darbo užmokesčio apimtis, būtina studijų bei mokslo ir inovacijų sritims vykdyti:

28.1.1. dėstytojų norminė darbo užmokesčio apimtis yra apskaičiuojama pagal norminius etatus, norminę etatų struktūrą ir norminius dėstytojų tarnybinių atlyginimų dydžius⁴;

28.1.2. mokslo darbuotojų darbo užmokesčio apimtis yra apskaičiuojama pagal norminius etatus, kurie nustatomi atsižvelgiant į akademiniam padaliniui tenkančią išdo asignavimų mokslo (meno) sričiai finansuoti apimtį⁵;

28.1.3. skirtumas tarp faktinio ir norminio darbo užmokesčio yra finansuojamas iš akademiniam padaliniui skirtų išdo asignavimų dalies studijų bei mokslo ir inovacijų sritims vykdyti ir / arba pajamų už kitas išorei teikiamas mokamas paslaugas ir / arba tikslinių lėšų;

28.2. akademinės veiklos vykdymo sąnaudos yra finansuojamos iš akademiniam padaliniui skirtų išdo asignavimų dalies studijų bei mokslo ir inovacijų sritims užtikrinti ir / arba pajamų už kitas išorei teikiamas mokamas paslaugas ir / arba tikslinių lėšų;

28.3. akademinio padalinio administracinės sąnaudos yra atskleidžiamos akademinės veiklos valdymo sąnaudų dalyje;

28.4. akademinės veiklos tikslinių išdo asignavimų sąnaudos, skirtos studijų bei mokslo ir inovacijų sritims finansuoti;

28.5. akademinės veiklos tikslinio finansavimo sąnaudos (pvz., projektų, paramos ir kt.);

28.6. akademinės veiklos vidinės išlaidos;

28.7. akademinio padalinių veiklos biudžetų formavimo nuostatos yra apibrėžiamos Gairėse.

29. **Kitos veiklos sąnaudos:**

29.1. sąnaudos, susijusios su ūkiniu / komerciniu pajamų uždirbimu, kurios nėra priskiriamos studijų bei mokslo ir inovacijų sritims;

29.2. kitos veiklos tikslinio finansavimo sąnaudos (pvz., projektų, paramos ir kt.);

29.3. kitos veiklos vidinės išlaidos.

30. **Veiklos efektyvumo vertinimas:**

30.1. akademinio padalinio veiklos efektyvumą atskleidžia AVR;

30.2. jeigu praėjusių finansinių metų akademinio padalinio AVR (teigiamas) < planą / AVR (neigiamas) > planą – faktinio skirtumo apimtimi yra mažinamas akademinio padalinio ankstesniais ir / arba ateinančiais finansiniais metais sukauptas nuosavų lėšų likutis.

IV SKYRIUS

FINANSŲ VALDYMAS NEAKADEMINIUOSE PADALINIUOSE

31. Neakademiniai padaliniai yra apibrėžti Universiteto administracijos ir aptarnavimo padalinių organizacinėje struktūroje. Administracijos ir aptarnavimo padaliniai vykdo Universiteto bendrąsias, valdymo ir kitas funkcijas, būtinas Universiteto veiklos tikslams įgyvendinti.

32. Neakademinio padalinių biudžetai yra formuojami pirmojo / antrojo lygmens padaliniams, atsižvelgiant į Duomenų stebėjimo poreikį.

33. Neakademinio padalinių veiklos biudžetai yra atskleidžiami per Universitete vykdomas akademinę, kitą ir netiesioginę veiklas.

⁴ Informaciją apie dėstytojų norminių etatų apimtį ir struktūrą pateikia *Studijų departamentas*.

⁵ Mokslo (meno) srities valstybės išdo asignavimų paskirstymą akademiniam padaliniams pateikia *Mokslo departamentas*.

34. Neakademinių padalinių veiklos biudžetai yra finansuojami iš išdo asignavimų ūkiui ir administravimui, centralizuotos atskaitos dalies ir / arba pajamų už kitas išorei teikiamas mokamas paslaugas ir / arba tikslinių lėšų.

35. Finansiniais metais Universiteto biudžete išdo asignavimai ūkiui ir administravimui yra atskleidžiami lygiomis dalimis sausio–gruodžio mėn.

36. Neakademinių padalinių, priskiriamų akademinėi veiklai, veiklos biudžetai yra formuojami atsižvelgiant į vykdomų veiklų turinį ir akademinių padalinių finansiniais metais planuojamą studijų bei mokslo ir inovacijų pajamų apimtį. Didesnis finansavimo poreikis gali būti dengiamas iš pajamų už kitas išorei teikiamas mokamas paslaugas ir / arba tikslinių lėšų.

37. Neakademinių padalinių, priskiriamų kitai veiklai, veiklos biudžetai yra formuojami iš finansiniais metais padalinių planuojamų pajamų dalies už išorei teikiamas mokamas paslaugas (išimtis yra taikoma *Sporto ir sveikatingumo centrui* ir *Meno kolektyvų grupei*, kurie yra finansuojami iš perskirstytų lėšų) ir / arba tikslinių lėšų.

38. Neakademinių padalinių, priskiriamų netiesioginei veiklai, veiklos biudžetai yra formuojami iš centralizuotai valdomų lėšų dalies, atsižvelgiant į vykdomų veiklų turinį ir Universiteto planuojamą bendrą pajamų apimtį.

39. Neakademinių padalinių veiklos biudžetų formavimo nuostatos yra apibrėžiamos Gairėse.

40. Neakademinių padalinių nepanaudotas nuosavų lėšų likutis finansinių metų pabaigoje yra nukreipiamas Universiteto bendrojo veiklos rezervo formavimui (išimtis yra taikoma *Interneto paslaugų centrui*, kurio AVR, įvertinus įgyvendintų investicijų apimtį, yra nukreipiamas specialiojo veiklos rezervo formavimui).

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

41. Apraše apibrėžti Universiteto finansų valdymo, lėšų paskirstymo, biudžeto planavimo / atskleidimo, fondų formavimo ir rezervų kaupimo principai įsigalioja nuo 2020 m. sausio 1 d.

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