



DAŽNIAUSIAI UŽDUODAMI KLAUSIMAI (DUK)

DĖL INFORMACIJOS PATEIKIMO Į VSAKIS IR KONSOLIDAVIMO (aktualu teikiant 2023 ir vėlesnių metų duomenis)

TURINYS

I. BENDRA INFORMACIJA.....	2
II. TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMAS.....	6
III. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ PATEIKIMAS	23
IV. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ RENGIMAS	29
V. LIKVIDUOTŲ, REORGANIZUOTŲ IR VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KEIČIANČIŲ TEISINĮ STATUSĄ, DUOMENŲ TEIKIMAS	37

I. BENDRA INFORMACIJA

1.1. Nuo ko pradėti naudotis VSAKIS?

Susipažinti su informacija pateikiama Finansų ministerijos svetainėje:

- **Duomenų į VSAKIS pateikimo proceso eiga** (<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>)
- **Mokymų medžiaga** (<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-mokymu-medziaga>)
- **Naudotojų instrukcijomis** (<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>)
- **Konsolidavimo tvarkos dokumentais** (<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>)

1.2. Kokia yra duomenų pateikimo į VSAKIS eiga?

Duomenų į VSAKIS pateikimo proceso eiga pateikta naudotojų instrukcijoje „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

1.3. Kur paskelbta informacija kaip naudotis VSAKIS?

VSAKIS naudotojų instrukcijos ir mokymų medžiaga paskelbta Finansų ministerijos svetainėje:

<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

1.4. Kur kreiptis dėl sistemos klaidų ar pasiūlymų?

Dėl pastebėtų VSAKIS klaidų ar pasiūlymų prašome kreiptis nurodytais kontaktais:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/vsakis-kontaktai>

1.5. Kas konsultuos mūsų pavaldžius viešojo sektoriaus subjektus (toliau – VSS)?

VSS grupėje esančių, prie žemesniojo konsolidavimo lygio priskirtų VSS atsakingų asmenų **konsultavimą ir kontrolę** dėl konsolidavimo procedūrų atlikimo teikia VSS, atliekantis konsolidavimą. Iškilus klausimams dėl konsolidavimo proceso, VSS turi kreiptis į konsoliduojančius subjektus, priskirtus prie **III ir aukštesnio** konsolidavimo lygio. Jei VSS, priskirtas prie III ir aukštesnio konsolidavimo lygio, negali suteikti konsultacijos, jis kreipiasi į Finansų ministeriją ir, gavęs reikiamą informaciją, suteikia konsultacijas prie žemesniojo konsolidavimo lygio priskirtiems VSS.

1.6. Ką daryti, jei atsakingas asmuo nebeturi teisės atlikti paskirtos funkcijos (pildymo / tvirtinimo)?

Jei atsakingas asmuo nebegali atlikti pareigų, reikia pakeisti atsakingą asmenį. Atsakingo asmens pakeitimą gali inicijuoti VSS paskirtas tvirtintojas arba pats atsakingas asmuo, detalūs proceso žingsniai pateikiami:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 30-31 punktai.

Atsakingų asmenų peržiūros ir pakeitimų inicijavimo instrukcija pateikiama adresu:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos> („Atsakingų asmenų administravimas“, skyrius 4.4. Atsakingų asmenų peržiūra ir pakeitimų inicijavimas).

1.7. Ar būtinai VSS vadovui turi būti priskirta tvirtintojo funkcija VSAKIS?

Nebūtinai, kiekvienas VSS sprendžia kokius asmenis kokiai VSAKIS funkcijai priskirti. Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) / grupės finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR) tvirtintojas gali nesutapti su teisės aktų nustatytais asmenimis, pasirašančiais (grupės) finansinių ataskaitų rinkinį.

1.8. Ar gali viešojo sektoriaus subjektas, rengiantis viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį (toliau - konsoliduojantis subjektas) pakeisti atsakingus asmenis VSAKIS?

Esant poreikiui inicijuoti atsakingų asmenų pakeitimą ir juos patvirtinti, konsoliduojantis subjektas gali atlikti šiuos veiksmus VSAKIS gavęs viešojo sektoriaus subjekto vadovo, kuris, vadovaudamasis vidinėmis procedūromis, paskiria atsakingus asmenis ir priskiria jiems funkcijas, pagal kurias nustatoma atsakingų asmenų atsakomybė konsolidavimo proceso metu, kreipimasi su pridedama Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3 priede nurodyta informacija:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

1.9. Kas turi teikti duomenis apie nuosavybės dalis ir dalininkų kapitalą?

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 nuostatomis **informaciją apie nuosavybės dalis** į VSAKIS teikia tik viešojo sektoriaus subjektai pagal finansų ministro patvirtintą konsolidavimo schemą rengiantys viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus subjektai, atsakingi už Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, informacijos apie nuosavybės dalis neteikia.

Už 2021 m. ir vėlesnius metus visos viešosios įstaigos privalo pateikti **informaciją apie investuotas sumas** (informaciją apie dalininkus ir jų kapitalo sumas).

Duomenų įvedimo formą „**Konsoliduojamo subjekto dalininkų kapitalo detalizavimas pagal investuotojus**“, kurioje viešosios įstaigos privalo pateikti duomenis apie dalininkų kapitalą, rasite VSAKIS plytelėje „Paketai“ pasirinkę Kategoriją „OWNERSHIP“ (periodas 202X.12).

Viešosios įstaigos, kurios ataskaitinį laikotarpį yra reorganizuojamos ir finansinių ataskaitų duomenis teikia tarpiniame periode (202X.01), formoje duomenų neteikia.

1.10. Su kokių ženklų vesti duomenis į VSAKIS?

Vedant duomenis į VSAKIS taikomas šis bendrasis principas dėl įvedamų duomenų ženklo: turto, finansavimo sumų, grynojo turto, išpareigojimų sumažėjimas ir sąnaudos yra įvedamos su minuso ženklu.

VSAKIS yra pateikiama pagalbinė informacija su kokių ženklų vesti duomenis duomenų įvedimo formose:

- Jei duomenų įvedimo formų celėse yra vedama informacija tik su minuso arba tik su pliuso ženklu, tai celėje yra nurodomas „+“ arba „-“ ženklas;
- Apie tai, kad duomenis reikia vesti tik su minuso ženklu informuoja šalia konkrečios celės pateikiama pastaba (pvz., „Sąnaudas ir kitus sumažėjimus reikia vesti su minuso ženklu“).

Apie tai, su kokių ženklų vesti tarpusavio operacijų duomenis parodo skliausteliuose nurodomas atitinkamas žymėjimas (+) arba (-). Pvz., „Gautinų socialinių įmokų iš kitų VSS įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje (+)“, „Per ataskaitinį laikotarpį iš kito VSS neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma (iki perdavimo)(-)“.

Tarpusavio operacijų pasikeitimo informacija vedama su šiais ženklais (žr. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 3 ir 8 priedą (<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>)):

- Išankstinių apmokėjimų VSS pavedimams vykdyti pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto (+/-), išankstinių apmokėjimų VSS pavedimams vykdyti pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto (+/-), išankstinių apmokėjimų VSS pavedimams vykdyti pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (+/-), išankstinių apmokėjimų VSS pavedimams vykdyti pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį iš kitų finansavimo šaltinių (+/-). Išankstinių apmokėjimų VSS pavedimams vykdyti padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį rodomas su „-“ ženklu, o sumažėjimas su „+“ ženklu.
- Sukaupų gautinų finansavimo sumų pasikeitimas per laikotarpį (pagal finansavimo sumų pažymą). Sukaupų gautinų finansavimo sumų padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį rodomas su „-“ ženklu, o sumažėjimas su „+“ ženklu.
- Sukaupų mokėtinų finansavimo sumų pasikeitimas per laikotarpį (pagal finansavimo sumų pažymą). Sukaupų mokėtinų finansavimo sumų padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį rodomas su „+“ ženklu, o sumažėjimas su „-“ ženklu.
- Sukaupų finansavimo sąnaudų pasikeitimas per laikotarpį (pagal finansavimo sumų pažymą). Sukaupų finansavimo sąnaudų padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį rodomas su „+“ ženklu, o sumažėjimas su „-“ ženklu.
- Iš valstybės biudžeto gautinų finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (-/+), Iš savivaldybės biudžeto gautinų finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (-/+), Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gautinų finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (-/+), Iš kitų finansavimo šaltinių gautinų finansavimo sumų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį (kiti šaltiniai) (-/+). Gautinų finansavimo sumų padidėjimas per ataskaitinį laikotarpį rodomas su „+“ ženklu, o sumažėjimas su „-“ ženklu;

Sukauptų finansavimo pajamų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį rodomas su „+“ ženklu, o padidėjimas - su „-“ ženklu.

Tik skaityti: Šiuo metų atidaręs (-iusi) ?

1.11. Ką reiškia sistemoje „du žmogeliukai“

„Dviejų žmogeliukų“ paveikslėlis su priedašu „Tik skaityti...“ rodo, kas šiuo metu be Jūsų yra atidarę duomenų įvedimo paketą.

Pastaba: kai prie duomenų įvedimo paketo prisijungę keli naudotojai, jo negalima „publikuoti“ ar „integruoti“ (tvirtinti). Šiuos veiksmus galima atlikti **tik** jei paketą atidaręs **vienas** naudotojas. Jei atsidarius „Rodyti prie paketo prijungtus vartotojus“ langą matote, kad prie paketo nėra niekas prisijungęs – jį galima „publikuoti“ ar „integruoti“ (tvirtinti).

1.12. Kokiu eiliškumu teikti duomenis į VSAKIS?

Į VSAKIS duomenis rekomenduojama teikti tokiu eiliškumu:

- Tarpusavio operacijų su kitais viešojo sektoriaus subjektais suderinimas;
- Tarpusavio operacijų informacijos detalizavimas;
- Nederinamos eliminavimo informacijos pateikimas;
- Finansinių ataskaitų duomenų pateikimas:
 - Privalomasis bendrasis sąskaitų planas 202X-12-31 (įvedimo formos kodas - D-PSP-A-ZF);
 - Pradiniai likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje 202X-01-01 (pagrindinės duomenų įvedimo formos sritis „Pradiniai likučiai“) (teikia tik subjektai, kurių duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnių metų KFAR);
 - Pagrindinės finansinės ataskaitos (iš kurių pereinama į aiškinamojo rašto lenteles ir komentarų įvedimo formas);
 - Aiškinamojo rašto lentelės ir komentarai.

Pastaba: darbų eiliškumas yra rekomenduojamas, tačiau šiuos darbus galima atlikti bet kokia eilės tvarka. Daugiau informacijos apie duomenų pateikimo į VSAKIS eiliškumą ir eigą pateikiama instrukcijoje „Duomenų į VSAKIS pateikimo proceso eiga“:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

1.13. Kodėl yra naudinga susikurti peržiūros tašką? Ir kaip tai padaryti?

Nuo 2021 m. nebėra „Peržiūros taško“ – bendram ataskaitų sąrašo formavimui yra „Ataskaitų paketai“, o formuojant kiekvieną ataskaitą atskirai, galima naudotis išsaugotais atrankos parametrais. Detalesnę informaciją rasite instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.4 skyriuje:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos> **Atkreipiame dėmesį:** ataskaitoms litais ir ataskaitoms eurais turi būti pasirenkami skirtingi kategorijų kodai (Eur – ACTUAL, Lt – ACTUAL-LTL).

1.14. Ar galima į sistemą kopijuoti tekstinę informaciją?

Taip, į sistemą galima kopijuoti ir tekstinę informaciją, ir skaitinę informaciją iš MS Excel ir MS Word programos. Naudojami klavišai: kopijavimui - Ctrl+C, įklijavimui - Ctrl+V. Dešiniuju pelės klavišu šio veiksmo atlikti negalima. Būtina atkreipti dėmesį, jog įklijuoti duomenis reikia pasirinkti laukelį, nuo kurio žymėjote informaciją kopijavimui. Daugiau informacijos rasite instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.3.3 skyriuje:

<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-subjektu-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

1.15. Kas patvirtins savivaldybės (II lygio) KFAR tvirtintojo keitimą, jeigu keitimą inicijuoja KFAR pildytojas? KFAR pildytojas negali inicijuoti KFAR tvirtintojo keitimo.

1.16. Ar galima iš anksto suvesti atsakingą asmenį į sistemą, o jį pakeisti vėliau (pvz. dabartinis FAR pildytojas iš anksto suveda atsakingą asmenį į sistemą, tačiau nenurodo datos, nuo kada jis pakeičiamas, o pakeitimas būtų padarytas tik ligos ar atostogų atveju)?



Ne, atsakingą asmenį galima pakeisti tik nurodant datą, nuo kada jis keičiamas. FAR pildytojo ligos atveju kitą FAR pildytoją gali inicijuoti ir patvirtinti FAR tvirtintojas.

1.17. Esame atsakingi už dviejų įstaigų duomenų pateikimą į VSAKIS, tačiau mums suteikta tik viena FAR pildytojo prieiga (prisijungimo vardas ir slaptažodis), kaip reikės įvesti duomenis už abi įstaigas?

Prisijungę prie sistemos matysite 2 subjektus, kiekvienam duomenis reikės vesti atskirai.

1.18. Kaip atsispausdinti ataskaitas?

Ataskaitą galite atsispausdinti:

- Pagrindinėje duomenų įvedimo formoje pasirinkti skirtuką „Pagrindinis puslapis“, įeiti į reikiamą formą bei paspausti mygtuką  „Spausdinti dokumentą...“.
- Pagrindinėje duomenų įvedimo formoje pasirinkti skirtuką „Dokumentai“, paspaudus ant duomenų įvedimo knygos spausti mygtuką  „Spausdinti dokumentą...“. Šioje vietoje, atsidariusiame lange, varnelėmis galima pažymėti vieną ar kelias ataskaitas/įvedimo formas, kurios bus spausdinamos.
- Pagrindinio lango sričių sąrašė „Analizė“ pasirinkus plytelę „Ataskaitos“, galima matyti visas sistemoje esančias ataskaitas. Pasirenkama reikiama ataskaita ir spaudžiamas mygtukas „Spausdinti“. Atkreipiame dėmesį, kad ataskaitas rekomenduojama spausdinti plytelėje „Ataskaitos“ arba esant poreikiui atsispausdinti didesniai kiekiui formų - „Ataskaitų paketai“.

Detalią informaciją apie ataskaitų spausdinimą rasite instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.5 skyriuje:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

1.19. Jeigu KFAR tvirtintojas grąžina FAR duomenų paketą koreguoti, ar šio paketo darbai bus rodomi kaip vėluojantys?

Taip, jeigu duomenų pateikimo terminas jau yra pasibaigęs, šio paketo darbai bus rodomi kaip vėluojantys.

1.20. Kokiais atvejais sistema neleis tvirtinti KFAR?

Sistema neleis tvirtinti KFAR, jeigu konsoliduojančio subjekto grupėje yra „neintegruotų“ paketų arba paketą atsidaręs kitas naudotojas.

1.21. Ankstesniais metais į VSAKIS finansinių ataskaitų rinkinys buvo pateiktas eurais be centų. Ataskaitiniais metais kontroliuojantis VSS finansinių ataskaitų rinkinius nurodė teikti centų tikslumu. Kaip į VSAKIS teikti ataskaitinių metų duomenis? Gal yra galimybė pataisyti praėjusių metų likučius?

Dėl pasikeitusio duomenų vedimo sistemoje problemų nekils (sumos pernai ir šiemet yra saugomos su dviem skaičiais po kablelio). Sistema leidžia teikti duomenis su centais arba be centų, galite pasirinkti Jums patogesnį būdą. Svarbu, kad derinimui pateikta suma sutaptų su finansinėse ataskaitose rodoma atitinkama suma (skirtumas negali viršyti 0,99 Eur). Jei VSS1 derinimui teikia sumas su centais, o VSS2 – be centų, tarpusavio operacijų derinimo modulyje atsirasiantis skirtumas dėl nesuderintų centų nebus reikšmingas rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitas.

1.22. Kuo skiriasi FAR / KFAR 1 pildytojas nuo FAR / KFAR 2 pildytojo ir kitų pildytojų?

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 24 ir 25 punktus, antras ir kiekvienas kitas FAR / KFAR pildytojas nevykdo ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos išsamumo tvirtinimo („publikavimo“) VSAKIS.

1.23. Kokių pagrindų įstaigai suteiktas dar vienas pildytojas? Ar galime paskirti daugiau atsakingų asmenų VSAKIS?

VSAKIS (grupės) finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų paskirstymo pagrindas nustatytas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 21-23 punktuose. Kiekvienais metais pildytojų prieigų skaičius gali būti perskirstytas minėtuose punktuose nustatyta tvarka. 22.5 papunktyje nustatyta, kad prieigų skaičiai perskirstomi tik esant reikšmingiems, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu, tenkančių derinamų tarpusavio operacijų arba grupei priskirtų viešojo sektoriaus subjektų skaičiaus pokyčiams. Daugiau nei vieno (grupės) finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojo ar stebėtojo paskirti negalima. Iškilus problemoms dėl per mažo prieigų skaičiaus ar nereikalingų prieigų viešojo sektoriaus subjektai turėtų kreiptis VSAKIS nurodytais kontaktais.

1.24. VSAKIS galime paskirti keturis pildytojus, tačiau tiek prieigų mums nereikia. Ar būtina paskirti visus atsakingus asmenis?

Paskirti visus atsakingus asmenis nėra būtina. Jei suteiktos VSAKIS naudotojų prieigos nėra reikalingos, apie tai privaloma informuoti Finansų ministeriją iki kiekvienų metų lapkričio 15 d., kad šias prieigas galima būtų suteikti kitiems viešojo sektoriaus subjektams.

1.25. Ar galite atsiųsti prisijungimo duomenis prie VSAKIS mūsų mokyklai?

Prisijungimo duomenys naudotojams siunčiami automatiškai sistemoje registruotu el. pašto adresu, kai VSAKIS paskiriamas ir patvirtinamas atsakingas asmuo. Jei atsakingas asmuo sistemoje jau paskirtas, prisijungimo duomenis galima atsiųsti VSAKIS prisijungimo lange paspaudus nuorodą „Priminti slaptažodį“.



1.26. Ar būtina pateikti kontroliuojamų (ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų (ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų sąrašą, teikiamą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ 2.3.1 punkte nustatyta tvarka, jei pateikiama informacija nesikeitė?

Jei pateikiama informacija nesikeitė, būtina apie tai informuoti.

1.27. Ankstesnio vadovo (tvirtintojo) ir naujo vadovo el. pašto adresas yra toks pat, todėl sistema neleidžia pakeisti tvirtintojo. Kaip tai atlikti?

Sistema naudotojus identifikuoja pagal el. pašto adresą, todėl kiekvieno naudotojo el. pašto adresas turėtų būti skirtingas.

1.28. Šiais metais įregistruota nauja biudžetinė įstaiga, tačiau veiklos vykdyti ji kol kas nepradėjo. Ar ši įstaiga bus traukiama į konsolidavimą?

Finansų ministerija neturi galimybės patikrinti, ar įregistruota įstaiga vykdo veiklą, todėl į einamųjų metų konsolidavimo schemą įstaigos yra traukiamos pagal įregistravimo juridinių asmenų registre datą. Jei einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga veiklos nevykdė ir finansinių ataskaitų rinkinių nesudaro, konsoliduojantis subjektas turi pateikti Finansų ministerijai prašymą raštu, kad minėta įstaiga, rengiant grupės finansinių ataskaitų rinkinį, dėl anksčiau nurodytos priežasties nebūtų įtraukta į jo viešojo sektoriaus subjektų grupę.

1.29. Kaip atsispausdinti tarpines finansines ataskaitas (teikiamas tarpiniu ataskaitiniu laikotarpiu), jei antraštėje nurodyta einamųjų metų gruodžio 31 d.?


Tarpinių finansinių ataskaitų iš VSAKIS spausdinti nerekomenduojame. Antraštė negali būti keičiama renkantis spausdinimo parametrus.

1.30. Ką reiškia, kai viešojo sektoriaus subjektas turi netiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų? Kaip viešojo sektoriaus subjektas, turintis netiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, apie tai sužino?

Pavyzdžiui, prie III konsolidavimo lygio priskirti du universitetai (biudžetinės įstaigos), neturintys kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, valdo viešąją įstaigą „A“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas), kiekvienas po 30 proc. Universitetai privalo pateikti Finansų ministerijai informaciją apie šios viešosios įstaigos nuosavybės dalį, kurią jie valdo. Šiuo atveju II konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektas (valstybė) netiesiogiai kontroliuoja viešąją įstaigą „A“.

II. TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMAS

2.1. Pirmą kartą prisijungus prie tarpusavio operacijų derinimo modulio nerodo skirtuko „Likučiai“.

Norint aktyvuoti skirtuką „Likučiai“, pagrindiniame lange, prie lauko „Įmonė“, paspaudus mygtuką  pasirinkite savo subjektą (nurodykite subjekto kodą).

2.2. Ką daryti, jei pateikiau visus duomenis už savo VSS, tačiau liko nesuderintų operacijų, nes partneris jų nepateikė?

Nustačius nesuderintas tarpusavio operacijas, abu VSS privalo jas suderinti. Kilus neaiškumams dėl nesuderintų tarpusavio operacijų, VSS, inicijavęs derinimą, privalo susisiekti su VSS, su kuriuo derinamos operacijos, ir susiderinti tarpusavio operacijų informaciją. Nepavykus susisiekti su VSS, su kuriuo derinamos operacijos, VSS, inicijavęs derinimą, turi kreiptis į konsoliduojantį subjektą ir pasikonsultuoti dėl galimų veiksmų.

Pastaba: pateikta tarpusavio operacijų derinimo informacija, net ir tuo atveju, kai ji nesuderinta su partneriu, perkeliama į VSAKIS konsolidavimo sritį, kur, jeigu reikia, turi būti detalizuota.

2.3. Ką daryti jei klaidingai įvedžiau tarpusavio sandorių duomenis?

Jei įvedėte klaidingus tarpusavio sandorių duomenis (neteisingai nurodytas partneris ir (arba) operacijų grupė ir pan.), žiūrėkite instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.2.3 skyriuje:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

2.4. Kaip ištrinti neteisingai įvestą jau suderintą informaciją?

Jei norite koreguoti jau suderintus tarpusavio sandorių duomenis, žiūrėkite instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.2.3.2 skyriuje:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

2.5. Kur galima rasti eliminuojamų finansinių eilučių paaiškinimus – nuorodas į VSAFAS?

1. VSAKIS konfigūravimo parametrų dokumento 5 priede „Tarpusavio sandorių suderinimas ir eliminavimas“:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/technine-informacija>

2. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 14 priede.

2.6. Ar reikia papildomai siųsti tarpusavio suderinimus popierine forma?

Ne, VSAKIS operacijos derinamos tik elektroniniu būdu, papildomai atspausdinti ir siųsti suderinimo aktų nereikia.

2.7. Kaip kiekvienas VSS gali patikrinti, kokią informaciją jis pateikė derinimui?

Kiekvienas FAR pildytojas gali peržiūrėti savo suvestus duomenis tarpusavio operacijų derinimo srityje, t. y. ten, kur tarpusavio operacijų derinimo duomenys buvo vedami. Taip pat galima susiformuoti ataskaitą „Skirtumų analizės suvestinė“, kurioje pateikiama informacija apie pateiktas suma su partneriais, derinimo grupes, grupių bendrą sumą, būseną (suderinta ar nesuderinta) ir skirtumų sumą. Pasibaigus tarpusavio operacijų derinimo darbui, duomenys yra prieinami VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje skaitymo režimu. Tarpusavio operacijų derinimo informaciją taip pat galima peržiūrėti ir VSAKIS konsolidavimo srityje, žr. klausimą Nr. 4.2 „Kaip KFAR pildytojas ir KFAR stebėtojas gali pamatyti kokius duomenis derinimui pateikė kontroliuojamų VSS FAR pildytojai?“.

2.8. Šiuo metu VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo darbas yra pabaigtas, t. y. viešojo sektoriaus subjektai nebeturi galimybės teikti tarpusavio operacijų duomenų į tarpusavio operacijų derinimo sritį. Ką daryti jei derinant tarpusavio operacijas buvo padarytos klaidos (pvz., suderinta nekorektiška suma, operacijos įrašytos ne į tą eilutę)?

Svarbu! Viešojo sektoriaus subjektai privalo į VSAKIS pateikti korektišką tarpusavio operacijų derinimo informaciją. Žemiau aprašomi atvejai yra išimtiniai.

1. Jei suderinta nekorektiška suma, kurią reikia detalizuoti VSAKIS konsolidavimo srityje esančiose tarpusavio operacijų detalizavimo formose:

- VSAKIS konsolidavimo srityje detalizuokite ne suderintą sumą (nekorektišką), o VSS apskaitoje registruotą korektišką sumą;

- Apie klaidą **raštu** informuokite konsoliduojantį subjektą, nurodydami:

- Tarpusavio operacijų derinimo grupę ir konkrečią operaciją, kurioje padaryta klaida;
- Bendrą suderintą tarpusavio operacijos sumą (nekorektišką);
- Bendrą tarpusavio operacijos sumą (korektišką);
- Tarpusavio operacijų informacijos detalizavimo formą, kurioje detalizuota korektiška suderinta suma;
- Suderintą tarpusavio operacijos sumą pagal kiekvieną eilutę / stulpelį (nekorektišką);
- Detalizuotą tarpusavio operacijos sumą pagal kiekvieną eilutę / stulpelį (korektišką);

- Konsoliduojantis subjektas, rengdamas viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitas, įvertins operacijos reikšmingumą ir eliminuos reikšmingas sumas atlikdamas konsolidavimo įrašą.

2. Jei suderinta nekorektiška suma, kurios nereikia detalizuoti VSAKIS konsolidavimo srityje esančiose tarpusavio operacijų detalizavimo formose:

- Apie klaidą **raštu** informuokite konsoliduojantį subjektą, nurodydami:

- Tarpusavio operacijų derinimo grupę ir konkrečią operaciją, kurioje padaryta klaida;
- Suderintą tarpusavio operacijos sumą (nekorektišką);
- Tarpusavio operacijos sumą (korektišką).

- Konsoliduojantis subjektas, rengdamas viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitas, įvertins operacijos reikšmingumą ir eliminuos reikšmingas sumas atlikdamas konsolidavimo įrašą.

3. Jei tarpusavio operacija įrašyta ne į tą eilutę:

- Apie klaidą **raštu** informuokite konsoliduojantį subjektą, nurodydami:

- Tarpusavio operacijų derinimo grupę ir konkrečią operaciją (nekorektišką);
- Tarpusavio operacijų derinimo grupę ir konkrečią operaciją (korektišką);
- Suderintą tarpusavio operacijos sumą.

- Konsoliduojantis subjektas, rengdamas viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitas, įvertins operacijos reikšmingumą ir eliminuos reikšmingas sumas atlikdamas konsolidavimo įrašą.

2.9. Kaip suderinti operacijas su VSDF?

Sumas reikia derinti su VSDF atitinkamu skyriumi (t. y. ne biudžetine įstaiga, o **fondu**). Šio subjekto kodas prasideda raidėmis „MS“ (kodų sąrašas pateikiamas konsolidavimo tvarkos aprašo 13 priede ir konsolidavimo schemoje).

Deriname priskaičiuoto socialinio draudimo mokesčio nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio likučius – E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“. Pirmais metais reikia pateikti ir derinamą tarpusavio operacijų informaciją E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“.

Derinama informacija:

➤ E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“ – derinamos mokėtinos soc. įmokos arba soc. įmokų permokos laikotarpio **pradžioje** (202X-01-01) (ir darbuotojo ir darbdavio mokesčiai; permoka rodoma sąskaitoje FF101162 „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS laikotarpio pradžioje (+)“;

➤ E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ – derinamos mokėtinos soc. įmokos arba soc. įmokų permokos laikotarpio **pabaigoje** (202X-12-31) (ir darbuotojo ir darbdavio mokesčiai; permoka rodoma sąskaitoje FF101162 „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS laikotarpio pabaigoje (+)“.

Primename:

➤ **grupėje E17 „Pajamos/sąnaudos (išskyrus finansavimo, turto pardavimo ir kai kurias finansinės ir investicinės veiklos pajamas)“** – pajamų ir sąnaudų sumos, susijusios su įmokomis „Sodrai“, kurios apskaitomos nuo darbo užmokesčio, **nederinamos**;

➤ **grupėje E19 „Pinigų srautai“** – įplaukos ir išmokos (pinigų srautai), susijusios su įmokomis „Sodrai“, kurios apskaitomos nuo darbo užmokesčio, **nederinamos**.

Tačiau duomenų, susijusių su kitomis socialinėmis įmokomis ir išmokomis, kurios nėra apskaitomos nuo darbo užmokesčio, derinimo ir eliminavimo informaciją šiose grupėse turi būti pateikta.

VSDF derinimui teikiami duomenys:

Derinimo grupė	Sąskaita	Komentaras
E17 grupėje „Pajamos/sąnaudos (finansavimo, turto pardavimo ir kai kurios finansinės ir investicinės veiklos pajamos)“	TS100242U_F99 „Socialinių įmokų kitiems VSS pajamos per ataskaitinį laikotarpį (+)“	Derinamos sumos, susijusios tik su kitomis socialinėmis įmokomis
	FV1007512_F99 „Pajamų sumažėjimas dėl gražintinų kitiems VSS mokesčių per ataskaitinį laikotarpį (-)“	Derinamos sumos, susijusios tik su kitomis socialinėmis įmokomis
E19 grupėje „Pinigų srautai“	FP10213_D8 „Iš kitų VSS gautos įplaukos iš socialinių įmokų per ataskaitinį laikotarpį (+)“	Derinami tik įmokų „Sodrai“ pinigų srautai, <u>nesusiję</u> su mokesčiais, apskaitomais nuo darbo užmokesčio (įskaitant darbdavio dalį)

VSDF eliminavimo informacija teikiama:

Eliminavimo forma	Eilutės pavadinimas (sąskaita)	Komentaras
D-E17-B-ZF – Bendros socialinių įmokų sumų eliminavimo informacija	Socialinių įmokų kitiems VSS pajamos per ataskaitinį laikotarpį (+) (TS100242U)	Informacija teikiama tik apie sumas, susijusias su kitomis socialinėmis įmokomis
	Pajamų sumažėjimas dėl gražintinų kitiems VSS mokesčių per ataskaitinį laikotarpį (-) (FV1007512)	

2.10. Neaktualus.

2.11. 2017 m. sausio mėn. pastebėjus klaidą buvo patikslinta 2016 m. gruodžio mėn. SAM deklaracija. VSDF ši patikslinimą įvedė tik 2017 m. sausio mėn. Kaip suderinti likučius E15-100 „Gautinų sumų įsigijimo savikainos likutis laikotarpio pabaigoje“?

Informaciją derinimui reikia pateikti pagal Jūsų įstaigos apskaitos duomenis. Šiuo atveju gali likti nesuderintos sumos E15 grupėje (skirtumas bus taisomas konsolidavimo įrašu rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės finansines ataskaitas).

2.12. 2016 m. gruodžio mėn. VSDF buvo pervesta avansu 71,74 Eur (apskaitoje parodėme 2298 „Kitos gautinos sumos“ sąskaitoje). Be to, 2016 m. gruodžio mėn. išmokėti darbuotojams atostoginiai už 2017 m. sausio mėn. ir VSDF pervesta priskaityta suma, t. y. 405,94 Eur. Ši suma sumokėta už sukauptas atostogas, mažinant sukauptų atostogų išmokas – 6952 sąskaitą „Sukauptos sąnaudos“. Derinant duomenis su VSDF, jie rodo, kad mes avansu

esame pervedę 477,68 Eur. Tai nesutampa su finansinėmis ataskaitomis. Kurioje vietoje parodyti skirtumą ir kokias naudoti sąskaitų grupes?

Informaciją derinimui reikia pateikti pagal Jūsų įstaigos apskaitos duomenis. Permokas VSDF pagal Jūsų apskaitos duomenis (71,74 Eur) reikia pateikti E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ sąskaitoje FF101162 „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS laikotarpio pabaigoje (+)“. Šiuo atveju liks nesuderinta suma E15 grupėje (VSDF pateikė 477,68 Eur) (skirtumas bus taisomas konsolidavimo įrašu konsoliduojant).

2.13. VSS ataskaitinio laikotarpio pradžioje mokėtinų sumų likučio su VSDF neturėjo, t. y. skola buvo 0 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį išaiškėjo, kad mes praėjusį ataskaitinį laikotarpį permokėjome 100 Eur. VSAKIS VSDF rodo permoką 100 Eur (Mokėtinų sumų likutis – įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)). Kaip teikti derinimui, jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 100 Eur permokos (gautinos sumos) nebuvo?

Informaciją derinimui reikia pateikti pagal Jūsų apskaitos duomenis. Jeigu Jūsų finansinėse ataskaitose permokos nebuvo, jos netvirtinkite ir VSAKIS. Patvirtinus šią sumą, bus rodoma blokuojanti kontrolė, jeigu finansinėse ataskaitose permokų suma bus mažesnė negu derinimui pateikta permokų suma.

2.14. Atostoginiai darbuotojui buvo priskaičiuoti ir išmokėti Darbo kodekso nustatyta tvarka gruodžio mėn. Bet VSDF tai yra kitų ataskaitinių metų sausio mėn. draudžiamosios pajamos ir soc. įmokos. Kadangi priskaičiuotos įmokos buvo pervestos, tai F4 formoje rodoma permoka, o įstaigos balanse jokios permokos nėra. Kokioje sąskaitoje rodyti permoką E04-1 grupėje? Ar tai bus FF101162? Ar nebus rodomos blokuojančios kontrolės eksportavus duomenis ir norint juos detalizuoti?

Dėl derinimo E04-1 grupėje – informaciją derinimui reikia pateikti pagal Jūsų įstaigos apskaitos duomenis. Jeigu Jūsų apskaitoje permokos nebuvo, jos ir neteikiate. Šiuo atveju liks nesuderintos sumos E04-1 grupėje, kurios bus tvarkomos konsolidavimo įrašais rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės finansines ataskaitas.

2.15. Kokią mokesčių informaciją biudžetinės įstaigos derina su Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondu (toliau – VMI MF)?

Su VMI MF (menamas kodas MVAL3) visi viešojo sektoriaus subjektai mokesčių sumas (išskyrus gyventojų pajamų mokestį) derina E19 grupėje „Pinigų srautai“, E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“, E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ (nekilnojamo turto ir žemės mokestis, taip pat mokestis už aplinkos teršimą) ir E11 grupėje „Išankstiniai mokėjimai“ (išskyrus gyventojų pajamų mokestį). Išteklių ir mokesčių fondai su VMI MF papildomai E18 grupėje „Pervestinos pajamos“ derina pervestinas pajamas ir gautas pervestinas pajamas. Subjektai, kurių duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnių metų atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, turi pateikti ir pradinių likučių informaciją E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos – įeinantys subjektai (pradiniai likučiai) ir E03-1 grupėje „Išankstiniai mokėjimai – įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“. Pajamos, kurių VMI MF neadministruoja (rinkliavos, administracinės baudos), o tik surenka ir perveda kitiems subjektams, su VMI MF E18 grupėje nederinamos (jos derinamos su Valstybės išdu arba savivaldybės išdais).

Pvz., jeigu VSS, kurio duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnių metų konsoliduotas finansines ataskaitas, moka mokestį už aplinkos teršimą, tuomet E04-1 grupėje jis turi pateikti derinti mokėtiną mokestį arba šio mokesčio permokos sumą, kuri subjekto apskaitoje buvo registruota ataskaitinio laikotarpio pradžioje, E15 grupėje turi pateikti mokėtiną gyventojų pajamų mokestį arba šio mokesčio permokos sumą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, E17 grupėje – veiklos mokesčių sąnaudas. E19 operacijoje turi suderinti su VMI MF per metus sumokėto mokesčio sumą.

Teikiant duomenis už 2019 m. ir vėlesnius metus keičiasi duomenų, susijusių su mokesčiais, apskaitomais nuo darbo užmokesčio (Gyventojų pajamų mokesčiu (toliau – GPM)), derinimo ir eliminavimo informacijos teikimo grupės ataskaitoms parengti, teikimo tvarka.

VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje:

- **grupėje E15 „Gautinos/mokėtinos sumos“** – jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VSS turi mokėtiną arba grąžintinas GPM įmokas, VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje šios sumos **turi būti derinamos**;
- **grupėje E19 „Pinigų srautai“** – įplaukos ir išmokos (pinigų srautai), susijusios su GPM, **nederinamos**.

Aktualu VSS (išskyrus fondus) teikiant duomenis už 2019 m. ir vėlesnius metus

- VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje informacija, susijusi su GPM, **neturi būti teikiama derinti:**

Derinimo grupė	Sąskaita	Komentaras
E19 grupėje „Pinigų srautai“	FP1023401_D9 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-)“	Nederinami pinigų srautai, susiję su GPM

- **Informacija, susijusi su GPM, neturi būti teikiama šiose eliminavimo formose:**



Eliminavimo forma	Eilutės pavadinimas (sąskaita)	Komentaras
D-E62-A-ZF – Finansinių įsipareigojimų dalis Eurais	Eurais (FA1102)	Neturi būti teikiama informacija, susijusi su GPM

Aktualu VMI teikiant duomenis už 2019 m. ir vėlesnius metus

➤ VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje **informacija**, susijusi su GPM, **neturi būti teikiama derinti:**

Derinimo grupė	Sąskaita	Komentaras
E19 grupėje „Pinigų sratai“	FP10212_D9 „Iš kitų VSS gautos įplaukos iš mokesčių per ataskaitinį laikotarpį (+)“	Nederinami pinigų sratai, susiję su GPM

2.16. Kokias tarpusavio operacijas biudžetinės įstaigos turi pateikti derinti su valstybės išdu (menamas kodas MVAL1)?

Derinti reikia:

E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos – įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“ – derina tik tie VSS, kurių duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus grupės finansinių ataskaitų rinkinius.

E13 grupėje „Finansavimo sumos“.

E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“:

Gautinos sumos:

- Gautinos finansavimo sumos iš VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje („spec. lėšos“, sukauptos finansavimo pajamos);
- Kitos sukauptos gautinos sumos iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Mokėtinos sumos:

- Gražintinos biudžetams ir fondams finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- Kitos mokėtinos sumos biudžetui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems VSS (išskyrus sukauptas mokėtinas mokesčių sumas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (pvz., parduotas ilgalaikis materialusis turtas ir gauti pinigai, kurie dar nepervesti į biudžetą).

E18 grupėje „Pervestinos pajamos“:

- Pervestinos pajamos (pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos). Visa tai, ką subjektas administruoja ir registruoja kaip neatlygintinai pervestinas pajamas (7 klasė). Pvz., rinkliavos, pajamos už turto pardavimą, baudos, dividendai, palūkanos. Valstybės išdui subjektai, teikiantys paslaugas, turėtų pateikti pažymą apie uždirbtas pajamas, kurių pagrindu Valstybės išdas turėtų derinti informaciją E18 grupėje.

E19 grupėje „Pinigų sratai“.

Nederinamos operacijos:

- E24 grupėje – duomenų įvedimo formos: D-E24-B-PL-1, D-E24-C-PL-1, D-E24-D-PL-1, D-E24-E-PL-1 Finansavimo sumos (įeinantys subjektai);
- E13 grupėje – duomenų įvedimo formos:
 - Finansavimo sumos: D-E13-G-ZF, D-E13-N-ZF (tik jei prie VSS ataskaitiniu laikotarpiu buvo prijungtas kitas VSS), D-E13-H-ZF, D-E13-I-ZF, D-E13-J-ZF, D-E13-K-ZF, D-E13-L-ZF, D-E13-O-ZF.
 - Išankstiniai mokėjimai VSS pavedimams vykdyti, kai partneris ataskaitiniu laikotarpiu tampa VSS arba praranda VSS teisinį statusą: D-E13-R-ZF, D-E13-S-ZF.

2.17. Kaip derinamos finansavimo sumos?

Finansavimo sumų derinimas išskaidytas pagal šaltinius, t.y. suskirstytas į 4 grupes:

1 GRUPĖ – finansavimo sumos iš valstybės biudžeto			
E13-110	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (davėjas)	E13-210	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gavėjas)
2 GRUPĖ – finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto			
E13-120	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (davėjas)	E13-220	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gavėjas)
3 GRUPĖ – finansavimo sumos iš ES, užsien. valst., tarpt. organiz.			
E13-130	Finansavimo sumos iš ES (davėjas)	E13-230	Finansavimo sumos iš ES (gavėjas)
4 GRUPĖ – finansavimo sumos iš kitų finansavimo šaltinių			



E13-140	Finansavimo sumos iš KT (davėjas)	E13-240	Finansavimo sumos iš KT (gavėjas)
---------	-----------------------------------	---------	-----------------------------------

Viešojo sektoriaus subjektai derindami duomenis tarpusavio operacijų derinimo srityje turi teikti derinti finansavimo sumas iš karto detalizuodami **pagal finansavimo sumų paskirtis** (FS.01 ir FS.02).

Išankstinių apmokėjimų VSS pavedimams vykdyti pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį derinamas atitinkamoje grupėje priklausomai nuo finansavimo sumų šaltinio. Sąskaita FF101012X su galūne priklausomai nuo paskirties FS1 (Nepiniginiam turtui įsigyti) arba FS2 (Kitoms išlaidoms kompensuoti), pvz., *FF101012FS1_F15*.

Finansavimo sumos taip pat derinamos atitinkamoje grupėje priklausomai nuo finansavimo sumų šaltinio. Sąskaita FF1017X su galūne priklausomai nuo paskirties FS01 (Nepiniginiam turtui įsigyti) arba FS02 (Nepiniginiam turtui įsigyti) pvz., *FF10173FS02_F56*.

Kiekvienoje finansavimų sumų derinimo grupėje (pagal šaltinius) „Finansavimo sąnaudų“ (FV10083), „Sukauptų gautinų finansavimo sumų pasikeitimas per laikotarpį“ (TS10111), „Sukauptų mokėtinų finansavimo sumų pasikeitimas per laikotarpį“ (TS10112) ir „Sukauptų finansavimo sąnaudų pasikeitimas per laikotarpį“ (TS10113) sąskaitos išskaidytos pagal šaltinius, pridedant trumpinius:

- Iš valstybės biudžeto – VB;
- Iš savivaldybės biudžeto – SB;
- Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – ES;
- Iš kitų šaltinių – KT.

Teikti derinti reikia:

- visas gautas / perduotas finansavimo sumas per ataskaitinį laikotarpį (tiek turtu, tiek pinigais);
 - jeigu yra gaunamas finansavimas vieno subjekto, bet iš kelių šaltinių, E13 operacijoje reikia derinti visą per ataskaitinį laikotarpį gautą finansavimą, bet jį paskirstyti pagal šaltinius;
- Pvz., subjektas iš valstybės išdo gavo finansavimo sumų turtui įsigyti (1000 Eur), iš kurių 15% - valstybės biudžeto lėšos, 85% - Europos Sąjungos lėšos.

Finansavimo sumų gavimas derinamas E13-210 grupėje su valstybės išdu (menamas kodas MVAL1):

Eilutėje FF10171FS01_F56 „NEPINIG.TURTUI ĮSIGYTI: Per atask.laikot. iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemok.gautą turtą(+)150 Eur.

Eilutėje FF10173FS01_F56 „NEPINIG.TURTUI ĮSIGYTI: Per atask.laikot. iš ES, užs. valst., tarpt.org. gautos FS, išskyrus nemokamai gautą turtą (+)“ 850 Eur.

- E19 grupėje „Pinigų srautai“ - kiek finansavimo buvo gauta, išmokėta per ataskaitinį laikotarpį (pinigų principu), t. y. tiesioginiai pinigų srautai 24 sąskaitų plano sąskaitos „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ apyvarta ir netiesioginiai pinigų srautai (centralizuoti mokėjimai).

Nederinamos operacijos:

- E24 grupėje „Finansavimo sumos (nederinamos operacijos – įeinantys subjektai)“;
- E13 grupėje „Finansavimo sumos“ – duomenų įvedimo formos: D-E13-G-ZF, D-E13-N-ZF (tik jei prie VSS ataskaitiniu laikotarpiu buvo prijungtas kitas VSS), D-E13-H-ZF, D-E13-I-ZF, D-E13-J-ZF, D-E13-K-ZF, D-E13-L-ZF, D-E13-O-ZF. Savo esme tai finansavimo pajamų pripažinimo operacija. Nederinamas finansavimo sumų duomenų įvedimo formos pildo tik finansavimo sumų gavėjai. Nederinamas išankstinių apmokėjimų VSS pavedimams vykdyti duomenų įvedimo formos D-E13-R-ZF, D-E13-S-ZF pildo tik išankstinių apmokėjimų davėjai.

2.18. Kokį subjektą pasirinkti, jei operacija buvo vykdoma su savivaldybės filialu (biudžetinės įstaigos filialu)?

Jei operacija buvo vykdoma su biudžetinės įstaigos filialu, sistemoje reikia pasirinkti ne filialą, o biudžetinę įstaigą (pvz., savivaldybės administraciją).

2.19. Kada VSAKIS teikiant tarpusavio operacijų informaciją apie mokesčių sumas partneriu reikia pasirinkti Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondą (menamas kodas MVAL3), o kada BĮ Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos?

Visais atvejais VSAKIS teikiant tarpusavio operacijų informaciją apie mokesčių sumas partneriu reikia pasirinkti Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondą (menamas kodas MVAL3). Partneriu pasirenkama BĮ Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos tuo atveju, kai teikiama tarpusavio operacijų informacija apie iš Valstybinės mokesčių inspekcijos išsinuotą ar jai nuomojamą turtą, Valstybinei mokesčių inspekcijai parduodamą, neatlygintinai gaunamą, perduodamą turtą, kitas teikiamas paslaugas.

2.20. Ar reikia VSAKIS derinti soc. įmokų užskaitą, kuri yra atliekama tarp VSS, Teritorinės ligonių kasos ir VSDF?

Užskaitos E19 grupėje „Pinigų srautai“ nederinamos.

2.21. Ar reikia sistemoje derinti su VSDF mokesčius nuo atostogų rezervo?

Ne.

2.22. Ką daryti, jei vienas VSS apskaitė išrašytą sąskaitą, bet kitas VSS jos negavo ir neįtraukė į apskaitą?

Subjektas, kuris negavo sąskaitos ar neįtraukė jos į apskaitą, turi įtraukti ją į apskaitą ir pakoreguoti savo finansinių ataskaitų rinkinį. Ir esminės, ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo VSAKIS dienos.

2.23. Kaip teikti informaciją derinimui, kai VSS yra PVM mokėtojas?

Kai perkamos ir parduodamos paslaugos tarp VSS, informaciją derinimui abu partneriai teikia (nepriklausomai nuo to, kuris VSS yra PVM mokėtojas) vienodai:

E15 grupėje „Gautinos / mokėtinios sumos“ derinama mokėtina / gautina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su PVM;

E19 grupėje „Pinigų srantai“ derinamos ataskaitinio laikotarpio įplaukos / išmokos su PVM;

E11 grupėje „Išankstiniai apmokėjimai“ derinamos ateinančių laikotarpių sąnaudos / ateinančių laikotarpių pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su arba be PVM (atsižvelgiant į tai, kaip registruota apskaitoje);

E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ derinama ataskaitinio laikotarpių pajamų / sąnaudų suma be PVM.

Kai perkamas ir parduodamas turtas:

1) kai vienas VSS yra PVM mokėtojas, o kitas – ne:

E15 grupėje „Gautinos / mokėtinios sumos“ derinama mokėtina / gautina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su PVM;

E11 grupėje „Išankstiniai apmokėjimai“ išmokėti ir gauti išankstiniai apmokėjimai turi būti derinami su PVM;

E19 grupėje „Pinigų srantai“ derinamos ataskaitinio laikotarpio įplaukos / išmokos su PVM;

E06 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų pardavimas / pirkimas“ teikiama informacija apie per ataskaitinį laikotarpį parduotą turtą be PVM ir įsigytą turtą su PVM;

E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ informacija neteikiama.

2) kai abu VSS yra PVM mokėtojai:

E15 grupėje „Gautinos / mokėtinios sumos“ derinama mokėtina / gautina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su PVM;

E11 grupėje „Išankstiniai apmokėjimai“ derinamos ateinančių laikotarpių sąnaudos / ateinančių laikotarpių pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su PVM, išskyrus atvejį, kai VSS savo apskaitoje registruoja gautiną ir mokėtiną PVM;

E19 grupėje „Pinigų srantai“ derinamos ataskaitinio laikotarpio įplaukos / išmokos su PVM;

E06 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų pardavimas / pirkimas“ teikiama informacija apie parduotą / įsigytą turtą per ataskaitinį laikotarpį be PVM;

E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ informacija neteikiama.

2.24. Kaip derinti uždirbtas pajamas („spec. lėšas“)?

Nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 35 punkto pakeitimui, kuriame nurodoma, kad **biudžetinės įstaigos, finansuojamos iš valstybės biudžeto, uždirbtas pajamas perveda tiesiogiai į valstybės išdo sąskaitą**, biudžetinės įstaigos VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje pervestų pajamų duomenis teikia derinti su valstybės išdu (menamas kodas MVAL1):

➤ E15 Gautinos / mokėtinios sumos – Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – uždirbtų pajamų suma, kuri pervesta į valstybės išdo sąskaitą ir dar nesugrąžinta.

➤ E19 „Pinigų srantai“ – Į valstybės biudžetą pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį – visa per ataskaitinį laikotarpį pervesta uždirbtų pajamų suma.

Savivaldybių atveju:

1. Išrašoma sąskaita faktūra arba pripažįstamos pajamos:

Jeigu pajamos uždirbamos iš viešojo sektoriaus subjekto (VSS), tuomet pajamų suma per metus derinama grupėje E17 „Pajamos / sąnaudos“.

2. Gaunami pinigai iš VSS, kuriam suteiktos paslaugos:

Derinama grupėje E19 „Pinigų srantai“ operacija su kiekvienu VSS, iš kurio gavome pinigus.

3. Gauti pinigai pervedami savivaldybės išdui:

Derinama grupėje E19 „Pinigų srantai“ operacija su savivaldybės išdu MxxI.

4. Pateikiama paraiška spec. lėšoms atgauti, grįžta pinigai iš savivaldybės išdo:

Derinama grupėje E19 „Pinigų srantai“ operacija su savivaldybės išdu MxxI

Sukaupų gautinų sumų likutis metų pabaigoje:

Derinama grupėje E15 „Gautinos / mokėtinios sumos“ operacija su savivaldybės išdu MxxI

Sukaupų gautinų sumų likutis metų pradžioje:

Derinama grupėje E04-1 „Gautinos / mokėtinios sumos įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“ operacija su savivaldybės išdu MxxI – derina tik tie VSS, kurių duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

2.25. Kokia yra derinimo su ligonių kasomis specifiška?

Jeigu pinigai pervedami iš Valstybinės ligonių kasos (VLK) ar Teritorinės ligonių kasos (TLK), tačiau yra skirti iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto, derinti operacijas reikia su Privalomojo sveikatos draudimo fondu (kodas prasideda MP00x), o ne biudžetine įstaiga (pvz., jeigu VLK arba TLK apmoka už viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų teikiamas paslaugas, operacijos turi būti derinamos su Privalomojo sveikatos draudimo fondu arba jo teritoriniu skyriumi).

2.26. Kurioje grupėje paramos gavėjas turi derinti iš VMI gautus 1,2 proc. pajamų mokesčio?

E19 grupėje „Pinigų srautai“ sąskaitoje FP102114 „Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per atskaitinį laikotarpį (+)“, E13 grupėje gautų finansavimo sumų derinti nereikia.

2.27. Ar reikia tarpusavio operacijų derinimo srityje derinti sąnaudų sumas, jei viena įstaiga savo apskaitoje registruoja sąnaudas, o kita įstaiga registruoja ne pajamas, o sąnaudų sumažėjimą?

Sąnaudų kompensavimas nėra tarpusavio operacija ir apie kompensavimą informacija nėra teikiama derinti VSAKIS. Jei viena įstaiga savo apskaitoje registruoja sąnaudas, o kita įstaiga registruoja ne pajamas, o sąnaudų sumažėjimą, ji turi informuoti partnerį, kad nepripažino pajamų, o sumažino sąnaudas, todėl sąnaudų / pajamų operacija yra nederinama.

Jeigu išrašoma sąskaita ir buvo gautas mokėjimas, tokia operacija turi būti derinama:

- E19 grupėje „Pinigų srautai“ – sąskaitos apmokėjimas;
- E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ -jeigu sąskaita išrašyta metų pabaigoje ir dar neapmokėta ;
- E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“ – jeigu yra likutis metų pradžioje (pradiniai likučiai derinami tik tuo atveju, jei vienas iš partnerių už praėjusį atskaitinį laikotarpį neteikė duomenų konsolidavimui).

2.28. Ar reikia derinti operaciją: pagal panaudą gautą (atiduotą) turtą?

Ši operacija VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje nederinama, tačiau turi būti pateikiama kaip nederinama eliminavimo informacija E12 grupėje „Panaudos sutartys (nederinama operacija)“. Panaudos gavėjai nurodo tokią sumą, kokia yra sutartyje, panaudos davėjai nurodo turto balansinę vertę. Tiek panaudos gavėjas, tiek panaudos davėjas teikia visą informaciją apie paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną turimo pagal panaudos sutartis gauto ir (arba) perduoto turto vertę, nepriklausomai, kurį atskaitinį laikotarpį šis turtas gautas ir (arba) perduotas.

2.29. Kaip derinamas gražintas finansavimas? Ar reikia rodyti atskirai gautą finansavimą didesne suma ir atskirai gražintą? Kokią informaciją teikia finansavimo sumų davėjas?

Įstaiga, kuri gavo ir vėliau gražino nepanaudotą finansavimo sumų dalį, E13-2X0 grupėje finansavimo sumos iš atitinkamo šaltinio (gavėjas) turėtų įrašyti visą gauto finansavimo sumą ir atskirai su minuso ženklu įrašyti tą dalį, kurią gražino. Įstaiga, gavusi gražintą finansavimą, E13-1X0 grupėje finansavimo sumos iš atitinkamo šaltinio (davėjas) mažina perduotą finansavimą, t. y. rodys mažesnę perduoto finansavimo sumą kitiems subjektams arba finansavimo sąnaudas.

2.30. Parduoiant atsargas registruojamos pajamos. Ar šias pajamas reikia derinti E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“?

E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ yra derinamos visos pajamos išskyrus turto pardavimo, finansavimo pajamos ir kai kurios finansinės investicinės veiklos pajamos. Atsargų pardavimo pajamos turi būti derinamos E06 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų pardavimas / pirkimas“.

2.31. Kaip reikėtų susiderinti rinkliavas?

Subjektas, administruojantis rinkliavas, turėtų jas derinti:

- E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ – su subjektu, kuris moka rinkliavą;
- E18 grupėje „Pervestinos pajamos“ – su ekonominės naudos gavėju (valstybės išdu, savivaldybės išdais ar kitu fondu);
- E19 grupėje „Pinigų srautai“ – pinigų srautai derinami su subjektu, kuris sumoka rinkliavą, ir su subjektu, kuriam rinkliava pervesta.

2.32. Jeigu iš VSS neatlygintinai gavome atsargas, kurias savo apskaitoje iš karto įregistravome į ilgalaikį turtą, kaip suderinsime šią operaciją?

Jeigu žinote, kad VSS perduoda atsargas (perdavimo akte nenurodo įsigijimo savikainos, sukaupto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo), gautą turtą turėtume pirmiausiai registruoti atsargose, o tada pergrupuoti į ilgalaikį turtą.

Jeigu pergrupavimas nebuvo atliktas, reiktų pakoreguoti finansinių atskaitų rinkinį, atliekant pergrupavimą.

2.33. Gavome nemokamai knygas iš VSS (kainos nenurodytos), patys įkainavome ir užregistravome apskaitoje kaip ilgalaikį turtą ir gautas finansavimo sumas iš kitų šaltinių. Ar reikia derinti operacijas VSAKIS su knygu

davėju? Jei taip, kaip tai padaryti? Gali būti, kad VSS perdavė jau iš savo apskaitos nurašytas (nebe naudojamus) knygas.

VSS, perduodamas turtą kitam VSS, priėmimo – perdavimo akte turi nurodyti tokio turto įsigijimo savikainą, nuvertėjimą, jei toks yra, ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto atveju – ir nusidėvėjimą (amortizaciją). Priėmimo – perdavimo akte taip pat nurodomas ir finansavimo sumų šaltinis, iš kurio įsigytas turtas. Neatlygintinai gavus turtą iš VSS, būtina šią operaciją suderinti E05 grupėje „Nematerialiojo turto, ilgalaikio materialiojo turto, biologinio turto, atsargų neatlygintinas gavimas / perdavimas“. Jeigu perduodamas turtas iš nebalansinių sąskaitų (jau nurašytas ir naudotas), šią informaciją VSS turi pateikti priėmimo – perdavimo akte. Gavęs tokį turtą, kitas VSS jį registruoja nebalansinėse sąskaitose ir, jei reikia, jį perkelia į balansą. Tokiu atveju ši operacija VSAKIS nederinama.

2.34. Gavome nemokamai iš VSS jų išleistus žurnalus. Derinant sumas VSAKIS paaiškėjo, kad VSS žurnalus mums perdavė kaip atsargas, tačiau mes juos nurašėme iškart į sąnaudas ir atsargų apskaitoje neregistravome. Kaip tokiu atveju suderinti sumas VSAKIS?

VSS, perdavęs turtą (žurnalus), turi pateikti kitam VSS priėmimo – perdavimo aktą su 2.33 punkte nurodyta informacija. Gautas atsargos VSS apskaitoje turėjo būti užregistruotos kaip turtas. Neatlygintinas atsargų gavimas derinamas E05 grupėje „Nematerialiojo turto, ilgalaikio materialiojo turto, biologinio turto, atsargų neatlygintinas gavimas / perdavimas“.

2.35. Kaip derinti tarpusavio operacijas su VMI MF ir VSDF, kai apskaita yra centralizuota?

- E19 grupėje „Pinigų srautai“ – derinama su tuo VSS, iš kurio gauti pinigai;
- E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ – derinama su konkrečiu mokesčių mokėtoju pagal kiekvieną pateiktą deklaraciją.

2.36. Neaktualus.

2.37. Kaip pateikti derinimui pinigų srautus, jei VSS1, kuris nuomojasi patalpas iš VSS2, pinigus už nuomą VSS2 pervedė ataskaitinių metų gruodžio 31 d. ir iš VSS1 sąskaitos pinigai buvo išskaityti, o į VSS2 sąskaitą pinigai pateko kitų metų sausio 1 d.?

VSS1 ataskaitinio laikotarpio apskaitoje turi rodyti „pinigus kelyje“.

VSS1 teikiami tarpusavio operacijų derinimo duomenys su VSS2:

- E19 grupėje „Pinigų srautai“ – FP1023408 „Nuomos išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį“ (visa per ataskaitinį laikotarpį pervedę nuomos įmokų VSS2 suma, išskyrus sumą, kuri buvo sumokėta gruodžio 31 d. ir ją VSS1 apskaitė kaip pinigus kelyje (ši suma nerodoma ir pinigų srautų ataskaitoje).

VSS2 teikiami tarpusavio operacijų derinimo duomenys su VSS1:

- E19 grupėje „Pinigų srautai“ – FP102141 „Iš kitų VSS gautos įplaukos už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį“ (visa per ataskaitinį laikotarpį gautų nuomos įmokų iš VSS1 suma, be nuomos įmokų, gautų sausio 1 d.).

2.38. Ar reikia derinti pradinis likučius ataskaitinio laikotarpio sausio 1 d., jei buvo suderinti praėjusio ataskaitinio laikotarpio gruodžio 31 d. likučiai?

Pradinis likučius reikia derinti tik su tais VSS, kurių duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio grupės finansinių ataskaitų rinkinius. Šių subjektų sąrašas skelbiamas Finansų ministerijos svetainėje adresu:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-schema>

2.39. Kokius nederinamų operacijų pradinis likučius reikia pateikti?

Nederinamos operacijos (pradiniai likučiai – nauji subjektai):

- E21 grupė „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimas (nederinamos operacijos – nauji subjektai)“ – (jeigu buvo paskaičiuotas gautinų sumų iš VSS nuvertėjimas).
- E22 grupė „Atidėjiniai“ – nauji subjektai
- E23 grupė „Finansinis turtas (nauji subjektai)“ (informacija teikiama, jeigu finansinio turto arba išipareigojimų įsigijimo savikaina ir likutinė vertė skiriasi. Pvz., įsigytos obligacijos, už kurias mokamos palūkanos neatitinka rinkos palūkanos normos ir dėl to skaičiuojama amortizacija).

E24 grupė „Finansavimo sumos (nauji subjektai)“. Informaciją teikia finansavimo sumų gavėjai, kurie ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo gautinų (gautų) finansavimo sumų iš kitų VSS, ir finansavimo sumų davėjai, kurie ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo išankstinių mokėjimų VSS pavedimams vykdyti.

- Finansavimo sumų gavėjai, teikdami informaciją apie gautinas (gautas) finansavimo sumas, turi nurodyti VSS, kuris yra pirminis finansavimo sumų teikėjas. Teikiant informaciją apie finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pradžioje kaip pirminis finansavimo teikėjas turi būti nurodomas valstybės išdas (menamas kodas MVAL1). Teikiant informaciją apie finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likutį ataskaitinio laikotarpio pradžioje kaip



pirminis finansavimo teikėjas turi būti nurodomas atitinkamos savivaldybės išdas (menamas kodas MXXI). Teikiant informaciją apie finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ataskaitinio laikotarpio pradžioje turi būti nurodomas finansavimo sumų teikėjas. Teikiant informaciją apie finansavimo sumų iš kitų finansavimo šaltinių likutį ataskaitinio laikotarpio pradžioje (kiti šaltiniai) kaip pirminis finansavimo teikėjas turi būti nurodomas atitinkamas mokesčių ir išteklių fondas (išskyrus valstybės išdą) arba kitas VSS, kuris iš savo pajamų suteikė finansavimą kaip pirminis finansavimo sumų teikėjas.

- Finansavimo sumų davėjai, teikdami informaciją apie išankstinius apmokėjimus VSS pavedimams vykdyti, turi nurodyti VSS, kuriam pervedė finansavimo sumas.

2.40. Kokią finansinę eilutę rinktis derinant pinigų srautus E19 grupėje „Pinigų srautai“?

Kiekviena eilutė E19 grupėje „Pinigų srautai“ atitinka pinigų srautų ataskaitos eilutes. Derinant pinigų srautus reikia rinktis eilutes priklausomai nuo to, kur atitinkamas pinigų srautas parodytas įstaigos pinigų srautų ataskaitoje.

2.41. Kaip derinti pervestas kitoms savivaldybėms mokinio krepšelio lėšas E19 grupėje „Pinigų srautai“?

Lėšas pervedusi savivaldybė rodo:

FP10225 „Viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-)“;

Lėšas gavusi savivaldybė rodo:

FP102111 „Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį (+)“.

2.42. Perdavėme savivaldybei finansinį turtą (ligoninės dalininkų įnašą). Kaip derinti šią operaciją?

Derinamos tik finansavimo sumos. Apie perduotą investiciją pateikiama informacija duomenų įvedimo formoje D-P05-F-ZF „Finansinio turto pastabos 6“.

2.43. Neaktualus.

2.44. VSS gavo 5 000 Eur valstybės biudžeto asignavimų nepiniginiam turtui įsigyti ir pateikė pažymą valstybės išdui (menamas kodas MVAL1), nurodydamas 150 Eur sukauptų finansavimo pajamų (228 sąskaitoje „Sukauptos gautinos sumos“). Kaip pateikti derinimui finansavimo sumas?

Tarpusavio operacijų derinimo srityje VSS teikia:

FF10171FS01_F56 eilutėje „Per atsk. laikot. iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemok. gautą turtą, nepinig. turtui įsigyti (+)“ 5 000 Eur.

Valstybės išdas (menamas kodas MVAL1) teikia:

FV10083VB_F99 „Iš valstybės biudžeto finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (-)“ -5 150 Eur;

TS10113VB_F15 „Iš valstybės biudžeto sukauptų finansavimo sąnaudų pasikeitimas per laikotarpį (pagal finansavimo sumų pažymą)“ 150 Eur.

2.45. Neaktualus.

2.46. Neaktualus.

2.47. Neaktualus.

2.48. Gavome iš kontroliuojamos įmonės (AB) ilgalaikį materialųjį turtą (įmonė nurodė, kad šis turtas buvo įsigytas iš valstybės biudžeto lėšų). Kaip reikia suderinti tokią operaciją (kontroliuojama įmonė – ne VSS)?

Neatlygintinai gavus turtą iš kito subjekto apskaitoje registruojamas turtas ir finansavimo sumos (gautos) pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį. Jeigu įmonė, perduodama turtą, nurodė, kad jis buvo įsigytas iš finansavimo, gauto iš valstybės biudžeto, apskaitoje registruojama D12 „Ilgalaikis turtas“ / K424 „Gautas finansavimas iš valstybės biudžeto“. Derinti šios operacijos VSAKIS nereikia.

2.49. VSS1 įsigijo turtą iš valstybės biudžeto lėšų (pvz., atsargas, skirtas parduoti), kuri perduoda paskirstyti ne VSS. Ne VSS šį turtą neatlygintinai perduoda VSS2. Kaip VSAKIS suderinti šią operaciją?

Kadangi VSS1 savo finansinėse ataskaitose rodys perduotą turtą ir finansavimą VSS2, o VSS2 savo finansinėse ataskaitose rodys iš VSS1 gautą turtą ir finansavimą, VSAKIS derinama:

VSS1 teikia derinti VSS2:

- E13-110 grupėje „Finansavimo sumos (davėjas)“ perduotą finansavimą FF10171FS01_F58 „Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (-/+)",

- E05-140-1 grupėje „Atsargų neatlygintinas perdavimas / įsigijimo savikaina“ perduotą atsargų sumą eilutėje FF100901A142_F30 „ATSARGOS, SKIRTOS PARDUOTI: Sumažėjimas dėl neatlyg. perleistų (paskirstytų) kitam VSS per atsk. laik. (-)“ ir, jei buvo užregistruotas atsargų nuvertėjimas, nurodo nuvertėjimo sumą E05-140-2 grupėje „Atsargų neatlygintinas perdavimas / nuvertėjimo suma“ eilutėje FF100902A142_F30 „ATSARGOS, SKIRTOS PARDUOTI: Per atsk. laikot. neatlyg. perleistų (paskirstytų) kitam VSS nuvert. suma (+)“

VSS2 teikia derinti VSS1:

- E13-210 grupėje „Finansavimo sumos (gavėjas)“ gautą finansavimą FF10171FS01_F57 „Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto nemokamai gautas turtas (+)“,
- E05-240-1 grupėje „Atsargų neatlygintinas gavimas / įsigijimo savikaina“ gautų atsargų sumą eilutėje FF100901A142_F23 „ATSARGOS, SKIRTOS PARDUOTI: per atask. laikotarpį neatlygintinai gautų iš kito VSS įsigijimo savikaina (+)“, ir, jei VSS1 buvo užregistravęs, gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo sumą – E05-240-2 grupėje „Atsargų neatlygintinas gavimas / nuvertėjimo suma“ eilutėje FF100902A142_F23 „ATSARGOS, SKIRTOS PARDUOTI: per atask. laikot. neatlyg. gautų sukauptas nuvertėjimas (iki perdavimo) (-)“.

2.50. VSS2 įsigijo turtą (pvz., atsargas) iš ne VSS. VSS1 tiesiogiai apmoka ne VSS sąskaitą už VSS2 įsigytą turtą (VSS1 šio turto perdavimo savo finansinėse ataskaitose nerodo, nes tik finansuoja turto įsigijimą). Kaip VSAKIS suderinti šią operaciją?

Kadangi VSS1 savo finansinėse ataskaitose rodytų perduotą finansavimą VSS2, o VSS2 savo finansinėse ataskaitose rodytų iš VSS1 gautą finansavimą, VSAKIS derinama:

VSS1 teikia derinti VSS2:

- E13 grupėje „Finansavimo sumos (davėjas)“ perduotą finansavimą iš atitinkamo šaltinio, sąskaita FF1017XFS01_F58.

VSS2 teikia derinti VSS1:

- E13 grupėje „Finansavimo sumos (gavėjas)“ gautą finansavimą iš atitinkamo šaltinio, sąskaita FF1017XFS01_F56.

Turto perdavimo - gavimo operacija tarp VSS1 ir VSS2 nederinama, kadangi VSS2 rodo ne nemokamai gautą turtą iš VSS1, o įsigytą iš ne VSS.

VSS1 ir VSS2 taip pat derina pinigų srautus E19 grupėje „Pinigų srautai“:

- VSS1 E19-200 grupėje „Pinigų srautai: visos išmokos pagal partnerį“ rodo tiesioginį pinigų srautą ir partneriu pasirenka VSS2;
- VSS2 E19-100 grupėje „Pinigų srautai: visos įplaukos pagal partnerį“ rodo netiesioginį pinigų srautą ir partneriu pasirenka VSS1.

Daugiau informacijos apie finansavimo sumų derinimą, kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką (ne VSS) galite rasti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje (3 priedas):

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

2.51. Ar reikia derinimui pateiktą tarpusavio operacijų informaciją perkelti iš tarpusavio operacijų derinimo srities į Finansinių ataskaitų duomenų pateikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymo sritį?

Ne, tai periodiškai centralizuotai vykdo Finansų ministerija.

2.52. Kaip derinti pinigų srautus, kai VSS1 už suteiktas paslaugas turi skolą VSS2 (tiekėjui), o VSS3 (agentūra) už jį teikia paraišką VSS4 (iždui), kad sumokėtų už VSS1, VSS4 (iždas) tiesiogiai perveda pinigus VSS2 (tiekėjui)? Pinigų srautų derinimas VSAKIS E19 grupėje „Pinigų srautai“ vyksta taip, kaip kiekvienas subjektas rodo atitinkamą pinigų srautą savo pinigų srautų ataskaitoje.

VSS4 (iždas) teikia derinti VSS3 (agentūrai) tiesioginį pinigų srautą (-).

VSS3 (agentūra) teikia derinti VSS4 (iždui) netiesioginį pinigų srautą (+), o VSS1 – netiesioginį pinigų srautą (-).

VSS1 teikia derinti VSS3 (agentūrai) netiesioginį pinigų srautą (+), o VSS2 (tiekėjui) – netiesioginį pinigų srautą (-).

VSS2 (tiekėjas) teikia derinti VSS1 tiesioginį pinigų srautą (+).

VSS4 (iždas) su VSS2 (tiekėju) pinigų srautų nederina.

2.53. Kaip derinti pinigų srautus, kai VSS1 už suteiktas paslaugas turi skolą VSS2 (tiekėjui), o VSS3 apmoka už VSS1 ir tiesiogiai perveda pinigus VSS2?

Pinigų srautų derinimas VSAKIS E19 grupėje „Pinigų srautai“ vyksta taip, kaip kiekvienas subjektas rodo atitinkamą pinigų srautą savo pinigų srautų ataskaitoje:

VSS3 teikia derinti VSS1 tiesioginį pinigų srautą (-);

VSS1 teikia derinti VSS3 netiesioginį pinigų srautą (+) ir netiesioginį pinigų srautą (-) VSS2 (tiekėjui);

VSS2 (tiekėjas) teikia derinti VSS1 tiesioginį pinigų srautą (+).

2.54. VSS1 teikia mokamas mokymo paslaugas. Mokymuose dalyvauja VSS2 darbuotojas, kuris sumoka grynais pinigais VSS1. VSS1 išrašo sąskaitą už suteiktas mokymo paslaugas VSS2. Ar VSAKIS reikia derinti pajamas / sąnaudas, pinigų srautus?

Taip, reikia, jeigu fizinis asmuo, atsiskaitęs grynais pinigais už mokymo paslaugas, pateikia VSS2 išlaidas pagrindžiančius dokumentus ir šios išlaidos darbuotojui yra kompensuojamos, t. y. jam sumokami pinigai ir VSS2

apskaitoje užregistruojamos mokymo sąnaudos. Šiuo atveju sąnaudos ir pinigų srantai turėtų būti derinami su VSS1, suteikusių mokymo paslaugas darbuotojui.

2.55. Ar reikia derinti socialinių išmokų sąnaudas?

Reikia, jei jos susijusios su viešojo sektoriaus subjektu, nereikia – jei su ne viešojo sektoriaus subjektu (pvz., fiziniu asmeniu). Veiklos rezultatų ataskaitos B.X eilutėje „Socialinių išmokų“ parodytos socialinių išmokų kitiems viešojo sektoriaus subjektams sąnaudos VSAKIS derinamos E17-200 grupės „Sąnaudos“ eilutėje FV10082 „Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudos kitiems VSS (-)“ ir detalizuojamos D-E17-A-ZF formoje „Bendros sąnaudų sumos eliminavimo informacija“.

2.56. VSS1 perdavė VSS2 nuosavybės vertybinius popierius (akcijas), kurioje grupėje reikia suderinti šio turto perdavimo operaciją?

Operacija teikiama derinimui E07-2 grupėje „Finansinio turto, laikomo parduoti, perdavimas“.

2.57. VSS1, vykdamas mokymų rengimą ir blankų pardavimo veiklą, finansinėse ataskaitose rodo pajamas už suteiktas paslaugas. VSS2, nusipirkęs iš VSS1 blankus, finansinėse ataskaitose rodo turto (atsargų) įsigijimą. Kaip VSS1 ir VSS2 turi suderinti operaciją VSAKIS?

VSS1, rodantis pajamas už suteiktas VSS2 paslaugas, jas derinimui teikia E17-100 grupėje „Pajamos“. Jei VSS2 savo finansinėse ataskaitose parodys turto pirkimą, derinimui iš savo pusės pateiks sumą E06 grupėje „Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo, biologinio turto ir atsargų įsigijimas“. Tokiu atveju operacija liks nesuderinta ir ji turės būti eliminuojama konsolidavimo įrašų rengiant atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės finansines ataskaitas. Apie nesuderintą operaciją abu VSS turi raštu informuoti kontroliuojantį subjektą, nurodydami partnerio kodą, derinimo grupę, eilutę, sumą.

2.58. VSS „A“ įsigijo turtą iš kito VSS „B“ už kainą, didesnę ar mažesnę negu to turto įsigijimo savikaina, registruota VSS „B“ apskaitoje. Šis turtas ataskaitinį laikotarpį buvo sunaudotas / nudėvėtas / nurašytas / parduotas ir pan. Kaip VSS „A“ turi pateikti informaciją apie nerealizuotą pelną (nuostolį)?

VSS „A“, atsižvelgdamas į tai, koks turtas buvo įsigytas, turi užpildyti nerealizuoto pelno (nuostolio) eliminavimo formas:

➤ Įsigijus atsargas:

D-E41-A-ZF „Atsargų operacijų atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E41-B-ZF „Atsargų grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E41-C-ZF „Atsargų operacijų (pajamų ir sąnaudų) atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E41-D-ZF „Atsargų (pajamų ir sąnaudų) grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

➤ Įsigijus nematerialųjį turtą:

D-E42-A-ZF „Nematerialiojo turto operacijų atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E42-B-ZF „Nematerialiojo turto grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E42-C-ZF „Nematerialiojo turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E42-D-ZF „Nematerialiojo turto (pajamų ir sąnaudų) grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

➤ Įsigijus ilgalaikį materialųjį turtą:

D-E43-A-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto operacijų atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E43-B-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E43-C-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E43-D-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto (pajamų ir sąnaudų) grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E43-E-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės operacijų atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E43-F-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

➤ Įsigijus biologinį turtą:

D-E44-A-ZF „Biologinio turto operacijų atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E44-B-ZF „Biologinio turto grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E44-E-ZF „Biologinio turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) atkūrimo dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“;

D-E44-F-ZF „Biologinio turto (pajamų ir sąnaudų) grupės operacijų įtraukimo į apskaitą dėl nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“.

Jei vienas VSS parduoda atsargas, nematerialųjį, ilgalaikį materialųjį ar biologinį turtą kitam VSS, jis turi perduoti ir visą su tuo turtu susijusią informaciją (informacijos apie parduodamo turto apskaitos duomenis formos pavyzdys pateiktas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152, 10 priede). Turtą įsigijęs VSS yra atsakingas už teisingą duomenų apie įsigytą turtą pateikimą eliminavimui.

Pavyzdys. VSS1 įsigijo atsargas iš VSS2 už 100 eurų. Pardavėjas pateikia informaciją apie „pirminę“ įsigijimo savikainą – 80 eurų. Tarpusavio operacijų derinimo srityje VSS1 suderins su VSS2, kad atsargas įsigijo už 100 eurų. Ataskaitinį laikotarpį, kai VSS1 šias atsargas sunaudojo, turi užpildyti E41 formas „Nerealizuoto pelno arba nuostolio eliminavimo informacija“:

D-E41-A-ZF formoje (2 klasė) ir D-E41-C-ZF formoje (8 klasė) rodoma atsargų įsigijimo savikaina, kuri buvo registruota pirkėjo VSS1 apskaitoje (100 eurų).

D-E41-B-ZF formoje (2 klasė) ir D-E41-D-ZF (8 klasė) formoje rodoma atsargų įsigijimo savikaina, kuris buvo registruota pardavėjo VSS2 apskaitoje ir kurią pardavėjas nurodo pateikdamas pirkėjui VSS1 informaciją apie „pirminę“ atsargų įsigijimo savikainą (80 eurų).

Svarbu! Jeigu atsargos buvo įsigytos ankstesniais metais ir tais pačiais metais sunaudotos, ataskaitinį laikotarpį nereikia pildyti eliminavimo formų. Kontrolę dėl atsargų įsigijimo iš VSS VSAKIS rodo tris metus, įskaitant metus, kuriais atsargos buvo įsigytos. Eliminavimo formas reikia pildyti tik tuo atveju, jeigu atsargos buvo įsigytos su marža.

2.59. Kokias pinigų srautų ataskaitos eilutes privaloma suderinti visiems viešojo sektoriaus subjektams?

VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo grupėje E19 „Pinigų srautai“ VSS privalo suderinti šiose pinigų srautų ataskaitų eilutėse pateiktas visas sumas, įskaitant gautas/pervestas lėšas tarpininkaujant ne VSS:

- 1) A. I. Įplaukos:
 - I.1.1. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms „Iš valstybės biudžeto“;
 - I.1.2. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms „Iš savivaldybės biudžeto“.
- 2) A. II. Pervestos lėšos:
 - II.1. Į valstybės biudžetą;
 - II.2. Į savivaldybių biudžetus;
 - II.4. Į kitus išteklių fondus;
 - II.5. Viešojo sektoriaus subjektams.
- 3) C. IV. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:
 - IV.1. Iš valstybės biudžeto;
 - IV.2. Iš savivaldybės biudžeto.

2.60. Su kuriuo subjektu biudžetinės įstaigos turi derinti uždirbtų pajamų sumą E15 grupėje „Gautinos (mokėtinos) sumos“, kuri pervesta asignavimų valdytojui ir nesusigražinta – su šiuo asignavimų valdytoju ar valstybės išdu?

Su valstybės išdu (menamas kodas MVAL1). Daugiau informacijos apie biudžetinių įstaigų pajamų derinimą pateikta prie 2.24 klausimo.

2.61. Ar turi socialinės globos (socialinių paslaugų) įstaigos, kurioms savivaldybė perveda šalpos, globos (rūpybos) išmokas, skirtas fiziniams asmenims, ir kurios šias lėšas priskiria prie įstaigos pajamų už suteiktas paslaugas, derinti šias pajamas ir pinigų srautus VSAKIS?

VSAKIS šių pajamų ir pinigų srautų derinti nereikia.

2.62. Ministerija „A“ perdavė finansavimą valstybės įmonei, ši nusipirko turtą, kurį naudojo 3 metus. Po 3 metų valstybės įmonė perdavė šį turtą ministerijai „B“. Ar reikia VSAKIS derinti finansavimo sumas tarp dviejų ministerijų?

Nereikia, nes šiuo atveju valstybės įmonė nėra tarpininkas, nes 3 metus naudojo turtą, o ne iškart perskirstė lėšas.

2.63. Kaip reikia pateikti derinimui panaudotas finansavimo sumas?

Teikiant nederinamų operacijų eliminavimo informaciją formoje D-E13-J-ZF „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai eliminavimo informacija“, turi būti pateiktas visa finansavimo sumų (išskyrus iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš ne VSS, įskaitant 2 proc. paramą, gautą iš Valstybinės mokesčių inspekcijos

mokesčių fondo) panaudojimo pagal pirminius finansavimo šaltinius (kurie yra VSS) suma, parodyta veiklos rezultatų ataskaitoje.

2.64. Kaip reikia derinti turtą, perduodamą centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui (toliau – CTV)?

1. Perdavus administracinės paskirties turtą CTV valdyti ir teikti priežiūros paslaugas, sumos, susijusios su perduotu administracinės paskirties turtu CTV valdyti ir teikti priežiūros paslaugas, VSAKIS derinamos tarp Finansų ministerijos, kaip viešojo sektoriaus subjekto, įgyvendinančio valstybės savininko teises į CTV, ir viešojo sektoriaus subjekto, perdavusio turtą CTV.

Derinama:

VSS, kuris perdavė turtą, derina:

E05 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų neatlygintinas gavimas/perdavimas“ turto perdavimą / gavimą;

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ perduotas finansavimo sumas FF10171FS01_F58 (jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų) arba finansavimo sąnaudas FV10083KT_F99 (jei turtas buvo įsigytas iš savo pajamų).

Finansų ministerija, kaip viešojo sektoriaus subjekto, įgyvendinančio valstybės savininko teises į CTV, derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ gautas finansavimo sumas FF10171FS01_F56 arba FF10174FS01_F56.

Šiuo atveju E05 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų neatlygintinas gavimas/perdavimas“ liks tarpusavyje nesuderintos sumos, apie kurias reikia informuoti konsoliduojantį subjektą ir nurodyti nesuderintų sumų priežastį.

2. Perdavus turtą CTV, kuris skirtas parduoti ar akcijas, skirtas privatizuoti, sumos, susijusios su perduotu turtu / akcijomis, VSAKIS derinamos tarp viešojo sektoriaus subjekto, perdavusio turtą / akcijas ir valstybės išdo (menamas kodas MVAL1).

Derinama:

VSS, kuris perdavė turtą, derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ grąžintas finansavimo sumas FF10171FS01_F60 (jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų) arba finansavimo sąnaudas FV10083KT_F99 (jei turtas buvo įsigytas iš savo pajamų).

Valstybės išdas (menamas kodas MVAL1) derinimui duomenų neteikia.

Šiuo atveju E13 grupėje „Finansavimo sumos“ liks tarpusavyje nesuderintos sumos, apie kurias reikia informuoti konsoliduojantį subjektą ir nurodyti nesuderintų sumų priežastį.

3. Turtą, kuris sudarė CTV kapitalą, priimamas sprendimas parduoti, sumos VSAKIS derinamos tarp Finansų ministerijos, kaip viešojo sektoriaus subjekto, įgyvendinančio valstybės savininko teises į CTV, ir valstybės išdo (menamas kodas MVAL1).

Derinama:

Finansų ministerija, kaip viešojo sektoriaus subjekto, įgyvendinančio valstybės savininko teises į CTV, derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ grąžintas finansavimo sumas FF10171FS01_F60.

Valstybės išdas (menamas kodas MVAL1) derinimui duomenų neteikia.

Šiuo atveju E13 grupėje „Finansavimo sumos“ liks tarpusavyje nesuderintos sumos, apie kurias reikia informuoti konsoliduojantį subjektą ir nurodyti nesuderintų sumų priežastį.

4. Turtas, kuris CTV buvo perduotas parduoti / privatizuoti, išbraukiamas iš parduoti / privatizuoti skirto turto sąrašo ir perduodamas CTV valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise bei teikti turto priežiūros paslaugas, perduodamo turto likutine verte arba pardavus pastatus, žemės sklypas, neparduodamas, o išnuomojamas, sumos VSAKIS derinama operacija tarp Finansų ministerijos ir valstybės išdo (menamas kodas MVAL1).

Derinama:

Finansų ministerija, kaip viešojo sektoriaus subjekto, įgyvendinančio valstybės savininko teises į CTV, derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ gautas finansavimo sumas FF10171FS01_F56.

Valstybės išdas (menamas kodas MVAL1) derinimui duomenų neteikia.

Šiuo atveju E13 grupėje „Finansavimo sumos“ liks tarpusavyje nesuderintos sumos, apie kurias reikia informuoti konsoliduojantį subjektą ir nurodyti nesuderintų sumų priežastį.

5. Pardavus žemę, įplaukas už parduotą žemę gauna ne CTV, o savivaldybės administracija, kuri 50 procentų gautų įplaukų perveda savivaldybės išdui ir 50 procentų į Valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą. Tokiu atveju, savivaldybės išdas iš valstybės biudžeto gautą finansavimą registruoja pagal įplaukas gautas iš savivaldybės administracijos. VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje sumos derinamos tarp valstybės išdo (menamas kodas MVAL1) ir savivaldybių išdų.



Derinama:

Savivaldybių išdas derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ gautas finansavimo sumas FF10171FS01_F56.

Valstybės išdas (menamas kodas MVAL1) derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ finansavimo sąnaudas FV10083VB_F99.

CTV pateikus informaciją apie parduotą žemę valstybės išdui ir savivaldybės išdams, VSAKIS tarpusavio operacijos derinimo srityje sumos derinamos tarp valstybės išdo ir savivaldybių išdų.

Derinama:

Savivaldybių išdas derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ gautas finansavimo sumas FF10171FS01_F56.

Valstybės išdas (menamas kodas MVAL1) derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ finansavimo sąnaudas FV10083VB_F99.

2.65. Kaip reikia derinti konfiskuotą, bešeimininkį turtą, kai VMI MF (menamas kodas MVAL3) patikėjimo teise perduoda viešojo sektoriaus subjektui?

VMI MF konfiskuotą, bešeimininkį turtą, kuris pripažintas valstybės nuosavybe, registruoja savo apskaitoje ir patikėjimo teise perduoda VSS kartu su finansavimo sumomis. Turtą gavęs VSS registruoja jį toje pačioje turto grupėje, iš kurios VMI MF perdavė, ir registruoja gautas finansavimo sumas. VSAKIS derinimas atliekamas taip:

VMI MF derina su VSS: grupėje E05 „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų neatlygintinas gavimas/perdavimas“ perduotą turtą.

Valstybės išdas derina su VSS: grupėje E13 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ finansavimo sąnaudas.

VSS derina su VMI MF: grupėje E05 „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų neatlygintinas gavimas/perdavimas“ gautą turtą;

VSS derina su Valstybės išdu: grupėje E13 „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ iš valstybės biudžeto nemokamai gautas turtas (eil. FF10171FS01_F57).

2.66. Kai VSS prisijungia kitą VSS ir jie tarpusavyje turėjo gautinų / mokėtinų sumų, ar subjektai turi teikti informaciją derinimui tarpiniame periode.

Ne.

2.67. Kokiose sąskaitose VSS ir VSDF turi derinti apskaičiuotą darbo užmokesčio kompensaciją asmenims, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio.

VSS apskaičiuotą ir įtrauktą į apskaitą įsipareigojimo VSDF biudžetui likutį ataskaitinių metų pabaigoje turi derinti grupėje E15-200, partneriu pasirinkdamas atitinkamą VSDF teritorinį skyrių (fondą), kurio menamas kodas prasideda raidėmis „MS“ (menamų kodų sąrašas pateiktas konsolidavimo tvarkos aprašo 13 priede), sąskaitose FF10193_E99 ir FF1020024_E99 ir detalizuoti pagal partnerį eliminavimo formoje D-E15-F-ZF „Kitų įsipareigojimų eliminavimo informacija“.

VSDF fondai pagal VSS pateiktą informaciją sumas, kurias ištraukė į ataskaitinių metų apskaitą ir metų pabaigoje turi šių gautinų sumų likutį, jį turi derinti grupėje E15-100 sąskaitose FF1005331_L26 ir FF1011131_L20.

2.68. Ataskaitiniais metais apskaitoje buvo registruoti išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą (debetas 12102xx sąsk.), kurie tais pačiais ataskaitiniais metais buvo pergrupuoti į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (debetas 12094xx sąsk.). Išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo ir pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo lygi nuliui. Kaip reikia derinti šią operaciją ir kokią eliminavimo informaciją reikia pateikti, jeigu turtas buvo įsigytas iš VSS?

Šiuo atveju VSS turto pirkimo/pardavimo operaciją turi derinti tik E06 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų pardavimas/pirkimas“:

- VSS, kuris įsigijo ilgalaikį materialųjį turtą (pvz. transporto priemonę), jo vertę turi pateikti sąskaitoje FF100401M6_F50 „TRANSPORTO PRIEMONĖS: išankstinių apmokėjimų kitiems VSS, pergrupavimai (+/-) (+)“ su pliuso ženklu;

- VSS, kuris turtą (pvz. transporto priemonę) pardavė, turi derinti parduoto turto pajamas sąskaitoje FF100401M6_X01 „TRANSPORTO PRIEMONĖS: pajamos gautos iš pardavimo per ataskaitinį laikotarpį parduotų kitam VSS (+)“ ir detalizuoti informaciją eliminavimo formose D-E06-D-ZF, D-E06-E-ZF, D-E06-K-ZF, nurodant tą turto grupę, kurią pardavė.

Derinti operacijos E11 grupėje „Išankstiniai apmokėjimai“ nereikia, kadangi išankstinio apmokėjimo už ilgalaikį materialųjį turtą likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra lygus nuliui. Tačiau VSS, kuris įsigijo ilgalaikį materialųjį turtą, turi užpildyti eliminavimo informaciją formoje D-E11-C-ZF „Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą eliminavimo informacija“ pasirenkant partneriu VSS, iš kurio įsigijo turtą, ir parodant sumas 4 st. „Išankstinių mokėjimų

už ilgalaikį materialųjį turtą pirktu turto įsigijimo savikaina (+)“ ir 5 st. „Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą pergrupavimai (+/-)“. Bendra suma turi būti lygi nuliui, kadangi tiek išankstiniai apmokėjimai, tiek turto įsigijimas įvyko tais pačiais ataskaitiniais metais.

2.69. Nacionalinis visuomenės sveikatos centras įstaigai (VSS) išdavė higienos pasą. VSS už jį sumokėjo nustatyto dydžio valstybės rinkliavą, pinigus pervesdama į Valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą (įmokos kodas 5792). Ar VSS turi šią sumą derinti su Nacionaliniu visuomenės sveikatos centru E17-200 grupėje? Ar VSS turi derinti su Valstybine mokesčių inspekcija (menamas kodas MVAL3) pinigų srautus E19-200 grupėje?

Taip. VSS sumokėtą valstybės rinkliavą apskaitoje turi rodyti kaip veiklos sąnaudas, todėl ši suma turi būti suderinta su Nacionaliniu visuomenės sveikatos centru E17 grupėje „Pajamos/sąnaudos“. Su Valstybine mokesčių inspekcija (menamas kodas MVAL3) VSS turi derinti pinigų srautus E19 grupėje „Pinigų srautai“.

2.70. VSS sumokėjo importo PVM, kurį pagal 12-ojo VSAFAS nuostatus įtraukė į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Kurioje E19 grupės „Pinigų srautai“ eilutėje VSS turėtų derinti sumokėtą importo mokestį su Muitinės mokesčių fondu (menamas kodas MVAL4) arba Valstybine mokesčių inspekcija (menamas kodas MVAL3)?

VSS, sumokėjęs importo PVM, kurį įtraukė į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, su Muitinės mokesčių fondu (menamas kodas MVAL4) arba Valstybine mokesčių inspekcija (menamas kodas MVAL3), priklausomai nuo to, į kurio subjekto sąskaitą pervedė mokestį, turi derinti E19-200 grupėje FP1031_D8 „Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas iš kitų VSS per ataskaitinį laikotarpį (-)“ sąskaitoje ir Pinigų srautų ataskaitoje pateikti prie investicinės veiklos pinigų srautų eilutėje B.I. „Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas“.

2.71. Ataskaitinių metų gruodžio mėnesį įstaiga perdavė kitam viešojo sektoriaus subjektui ilgalaikį turtą, už kurį dar nebuvo apmokėta. Kaip turto perdavimo operaciją tarp turtą perduodančio VSS ir turtą gaunančio VSS reikės derinti VSAKIS?

Kai turtą perduodantis VSS iki turto perdavimo nepateikė paraiškos, turtą perdavęs VSS ir turtą gavęs VSS derina: E05 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų neatlygintinas gavimas/perdavimas“ turto perdavimą / gavimą;

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ perduotas / gautos finansavimo sumas (apmokėta turto dalies suma);

E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ gautinas / mokėtinas sumas (neapmokėta turto dalies suma).

Kitą ataskaitinį laikotarpį, gavęs finansavimą, turtą perduodantis VSS perduoda likusias finansavimo sumas turtą gavusiam VSS ir derina:

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ perduotas / gautos finansavimo sumos (likusi turto suma).

2.72. Kaip turi būti derinami pinigų srautai, kai pinigai gauti iš kito VSS per tarpininką, kuris yra ne VSS?

Tais atvejais, kai VSS gauna finansavimo sumas per tarpininką, kuris yra ne VSS, gautų sumų pinigų srautai turi būti derinami su finansavimo sumas davusiu VSS.

2.73. Kaip derinti pinigų srautus, kai finansavimo sumas už VSS grąžina tiekėjas (pvz. VSS1 perdavė finansavimo sumas VSS2, o šis pervedė pinigus tiekėjui, kuris nepanaudotas finansavimo sumas grąžina tiesiogiai VSS1)?

Kai tiekėjas, kuris yra VSS, tiesiogiai grąžina finansavimo sumas VSS1, VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje pinigų srautai derinami tiesiogiai tarp VSS1 ir tiekėjo. Jeigu tiekėjas yra ne VSS, pinigų srautai nederinami.

2.74. Kaip savivaldybės administracijai pateikti duomenis derinti ir su kuriais VSS, kai vykdoma daugiabučių namų renovacija?

Informacija apie duomenų pateikimą į VSAKIS pateikta rekomendacijose TR-6/2017-12 Dėl savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, išlaidų ir valstybės paramos buhalterinės apskaitos.

http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Rekomendacijos%20Nr_%20TR-6-2017-12.pdf

2.75. Ar reikia pateikti derinti grąžintas finansavimo sumas, jei finansavimo sumos buvo gautos ankstesniais metais?

VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje reikia pateikti visas grąžintas finansavimo sumas nepriklausomai nuo jų gavimo laikotarpio, t.y. ataskaitiniais ar ankstesniais metais buvo gautos finansavimas.

2.76. Viešojo sektoriaus subjektas turi ūkinių operacijų su menamu subjektu, nurodytu konsolidavimo tvarkos aprašo 13.1 papunktyje, tačiau viešojo sektoriaus subjekto finansinėje apskaitoje ši tarpusavio operacija yra registruojama partneriu nurodant viešojo sektoriaus subjektą, kuris administruoja šį menamą subjektą. Kaip viešojo sektoriaus subjektas turi suderinti tokią operaciją?

Viešojo sektoriaus subjektas tokią operaciją turi suderinti su menamu subjektu (nepriklausomai, kaip ši operacija yra užregistruota finansinėje apskaitoje). Pavyzdžiui, socialinio draudimo įmokas viešojo sektoriaus subjektas perveda Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (juridinis kodas 191630223), tačiau pervedamą sumą gauna ir rodo apskaitoje Valstybinio socialinio draudimo fondas (menamas kodas MS001), todėl informaciją apie šią tarpusavio operaciją viešojo sektoriaus subjektas turi pateikti ir suderinti su Valstybinio socialinio draudimo fondu (menamas kodas MS001).

2.77. Kaip derinti žyminį mokestį?

Subjektas, administruojantis žyminį mokestį, turėtų jas derinti:

- E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ – su subjektu, kuris moka žyminį mokestį;
- E18 grupėje „Pervestinos pajamos“ – su ekonominės naudos gavėju (valstybės išdu, savivaldybės išdais);
- E19 grupėje „P pinigų srantai“ – pinigų srantai derinami su subjektu, kuris sumoka žyminį mokestį, ir su subjektu, kuriam šis mokestis pervestas.

2.78. VSS su savo darbuotoju sudarė sutartį, kuria įsipareigoja apmokėti 3 metų studijas universitete (VSS) o studentas po studijų baigimo įsipareigoja įstaigoje dirbti 4 metus. Kaip derinti šią pervestą studijų sumą VSAKIS? VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje tarp įstaigos, pasirašiusios sutartį su darbuotoju, ir mokymosi įstaigos operacijos nederinamos.

2.79. Kaip derinti gyventojų pajamų mokesčio (GPM) permoką?

GPM permoka ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti derinama grupėje E15-100 „Gautinos/mokėtinos sumos“ sąskaitoje FF101162_F99 „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS laikotarpio pabaigoje (+)“.

2.80. Savivaldybės gautų finansavimo sumų iš kitos savivaldybės biudžeto derinimas

VSAKIS derinant finansavimo sumas, kai vienos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektas gauna finansavimą iš kitos savivaldybės biudžeto, finansavimo sumų davėjas ir gavėjas turi rodyti skirtingus finansavimo sumų šaltinius, t. y. davėjas turi rodyti perduotas finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto, o gavėjas – gautas finansavimo sumas iš kitų šaltinių. Finansavimo sumų davėjas VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje teikia duomenis:

E13-120 grupėje:

FF10172FS01_F58 – Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti
FF10172FS02_F58 – Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms kompensuoti

Finansavimo sumų gavėjas (kitos savivaldybės VSS) VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje teikia duomenis:

E13-240 grupėje:

FF10174FS01_F56 – Per atask. laikot. iš kitų finansavimo šaltinių gautos FS, išskyrus nemokamai gautą turtą, nepinigin. turtui įsigyti

FF10174FS02_F56 – Per atask. laikot. iš kitų finansavimo šaltinių gautos FS, išskyrus nemokamai gautą turtą, kt. išlaidoms kompensuoti

Svarbu! Nors duomenų pateikimas yra teisingas, tačiau VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje šios grupės rodomos kaip nesuderintos.

2.81. Ar reikia pateikti derinti pergrupuotas finansavimo sumas?

VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje duomenų apie finansavimo sumų pergrupavimą teikti nereikia, tačiau nederinamą eliminavimo informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį pergrupuotas finansavimo sumas tarp paskirčių (gautas iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių) būtina pateikti užpildant formą D-E13-O-ZF (svarbu: partneriu nurodomas viešojo sektoriaus subjektas, kuris yra pirminis finansavimo sumų teikėjas).

Svarbu! Formoje D-E13-O-ZF rodomos tik tos finansavimo sumos, kurios tame pačiame šaltinyje pergrupuojamos tarp paskirčių, kitos sumos (pvz., klaidų taisymas, pergrupavimas tarp šaltinių) šioje eliminavimo formoje nerodomas.

2.82 Kas turi būti derinama skiriant dotaciją bendrovei, kai VSS1 perduoda dotaciją, o VSS2 apskaito investiciją į bendrovę?

Apskaitoje, vadovaujantis 14-ojo VSAFAS nuostatomis, taikant nuosavybės metodą, po pirminio investicijos pripažinimo dienos VSS2 investicijos balansinė vertė didinama perduotos bendrovei dotacijos suma (registruojamas finansinio turto įsigijimo savikainos padidėjimas) ir mažinama dotaciją panaudojus (registruojamas finansinio turto įsigijimo savikainos sumažėjimas).

VSAKIS VSS2 derina gautas finansavimo sumas su VSS1 perduotomis finansavimo sumomis. Taip pat VSS2 turi apskaityti netiesioginius pinigų srautus ir suderinti netiesioginius pinigų srautus (įplaukas) su VSS1 tiesioginiais pinigų srautais (pervestomis bendrovei lėšomis).

III. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ PATEIKIMAS

3.1. Kas yra VSAKIS duomenų importo šablonai ir kaip juos naudoti?

VSAKIS duomenų importo šablonai yra paruoštos formato rinkmenos, skirtos duomenų importavimui į VSAKIS. Tarpusavio sandorių, finansinių ataskaitų ir aiškinamųjų raštų lentelių duomenys gali būti importuoti iš paruoštų CSV formato rinkmenų, detali informacija apie importo šablonų pildymą ir pateikimą į VSAKIS pateikiama Duomenų importavimo ir integracijos dokumento 2 skyriuje „Importavimas iš struktūrizuotų rinkmenų“:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/technine-informacija>

3.2. Kodėl nenusikopijuoja skaičiai po kablelio iš MS Excel programos į VSAKIS?

Jei teisingai nenusikopijuoja skaičiai iš MS Excel programos į VSAKIS, Jums reikia savo kompiuteryje nustatyti lietuvišką matų formatą (lietuviškas matų formatas vaizduoja realiuosius skaičius su kableliu, o ne su tašku (pvz., lietuviškas matų formatas – 101,23, nelietuviškas – 101.23). Norint nustatyti lietuvišką matų formatą, atlikite žemiau išvardintus veiksmus:

Sistemoje „Windows Vista“

1. Spustelėkite mygtuką **Pradėti**, tada spustelėkite **Valdymo skydas**.
2. Spustelėkite **Laikas, kalba ir regionas** ir **Keisti datos, laiko arba skaitmenų formatą**.
- Pastaba.* Klasikiniame rodinyje dukart spustelėkite **Regiono ir kalbos parinktys**.
3. Skirtuke **Formatai** pasirinkite šalį (Lietuva) dalies **Šis formatas** sąrašė.
4. Spustelėkite **Tinkinti**.

Sistemoje „Microsoft Windows XP“

1. Uždarykite visas „Microsoft Office“ programas.
2. Spustelėkite mygtuką **Pradėti**, tada spustelėkite **Valdymo skydas**.
3. Spustelėkite **Datos, laiko, kalbos ir regioniniai nustatymai**, tada spustelėkite **Regioniniai ir kalbos nustatymai**.
- Pastaba.* Klasikiniame rodinyje dukart spustelėkite **Regiono ir kalbos parinktys**.
4. Skirtuke **Regiono parinktys** pasirinkite šalį (Lietuva) dalies **Standartai ir formatai** sąrašė.
5. Spustelėkite **Tinkinti**.

3.3. Ar VSAKIS rodomos tik tos įvedimo formos, kurias reikia pildyti?

Ne, VSAKIS rodomos visos įvedimo formos, galimos Jūsų subjektui.

3.4. Ar VSAKIS bus galima pakoreguoti pateiktus duomenis?

Į VSAKIS rekomenduojame pateikti jau patikrintus apskaitos sistemoje duomenis. Koreguoti VSAKIS pateiktus duomenis galima, jei klaidos pastebėtos iki darbų pabaigos datos, numatytos konsolidavimo kalendoriuje. Jei teikiant duomenis buvo padaryta klaidų ir duomenų paketas buvo „publikuotas“, už duomenų tvirtinimą atsakingas asmuo turi prisijungti prie VSAKIS ir „atblokuoti“ duomenų paketą. Detalūs vykdymo žingsniai aprašyti instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.8 skyriuje „Grašinimas“:



<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

Svarbu! Duomenys, pateikti VSAKIS, turi sutapti su finansinių ataskaitų rinkinio, pasirašyto įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens, duomenimis.

Kai laikotarpis, skirtas FAR duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimui ir tvirtinimui, jau pasibaigęs, finansinių ataskaitų rinkinį taisyti galima tik tuo atveju, jei klaidos ir netikslumai susiję su eliminavimo informacija, ir leidus konsoliduojančiam subjektui. Tiek finansinių ataskaitų, tiek eliminavimo informaciją konsoliduojantis subjektas gali pakoreguoti registruodamas konsolidavimo įrašą, kuris neturės įtakos viešojo sektoriaus subjekto kito ataskaitinio laikotarpio pradiniam likučiams.

3.5. Ką reiškia ikonos ir prie duomenų įvedimo paketo? Kaip reikia atblokuoti duomenų įvedimo paketą, kad duomenis vėl būtų galima vesti?

a) Jei paketas yra „publikuotas“ arba „integruotas“, jis yra automatiškai užblokuojamas ir paketų sąrašo stulpelyje

Būseną rodoma ikona  arba . Užblokuotame pakete negalima daryti jokių pakeitimų. Tam, kad būtų galima koreguoti duomenų įvedimo paketą, reikia jį atblokuoti. Užblokuotą paketą gali atblokuoti tik **FAR tvirtintojas**. Norint atblokuoti paketą, **FAR tvirtintojas** atlieka šiuos veiksmus:

1. **Paketai** lange **Paketų sąrašas** skirtuke pasirenka paketą (pažymi varnele), kurį nori atblokuoti.

2. Šiame skirtuke spaudžia mygtuką

b) Jei paketas yra apsaugotas, paketų sąrašo stulpelyje **Būsena** rodoma ikona . Apsaugotame pakete negalima daryti jokių pakeitimų. Tam, kad būtų galima koreguoti duomenų įvedimo paketą, reikia panaikinti jo apsaugą. Panaikinti paketo apsaugą gali tik **KFAR stebėtojas**. Norint panaikinti paketo apsaugą, **KFAR stebėtojas** atlieka šiuos veiksmus:

1. **Paketai** lange **Paketų sąrašas** skirtuke pasirenka paketą (pažymi varnele), kurio apsaugą nori nuimti.

2. Šiame skirtuke spaudžia mygtuką

Svarbu! Atblokavus arba panaikinus paketo apsaugą būsena arba nepasikeičia, tačiau tokį paketą jau galima koreguoti. Atlikus pakeitimus ir išsaugojus paketą būsenos statusas pasikeis į „modifikuotas“ .

Detalūs vykdymo žingsniai aprašyti instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.8 skyriuje „Gražinimas“:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-atskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

3.6. Kokia yra sąskaitų plano įvedimo į VSAKIS specifiška?

Sąskaitų planą (likučius, ne sąskaitų pavadinimus) reikia suvesti pagal atskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis įprastais ženklais: 1, 2, 8 klasės - su plusu, 3, 4, 5, 6, 7 klasės - su minusu. 7, 8, 9 klasės vedamos prieš uždarymą, 3 klasė - po uždarymo (įstaigos apskaitos sistemoje gali būti ir neuždaryta, tačiau reikia pateikti taip lyg būtų uždaryta).

3.7. Kaip pateikti į VSAKIS pinigų srautų ataskaitą?

Į VSAKIS reikia pateikti tiesioginius pinigų srautus (3 stulpelis) ir pinigų srautą „Iš viso“ (5 stulpelis), tuomet VSAKIS išskaičiuoja netiesioginį pinigų srautą.

3.8. Ką reikia skirtingi kontrolių tipai: „Blokavimas“, „Neblokavimas“, „Išpėjimas“, „Leistinas“? Jei nuimsiu varneles, tai paketo neblokuos?

Jeigu forma (-os) yra neteisingai užpildyta (-os), yra rodomi klaidos pranešimai bei jų paaiškinimai. Klaidos pagal svarbą yra skirstomos į blokuojančias ir išpėjimus. Blokuojančios klaidos yra kritinės ir privalo būti ištaisytos. Atvaizduojamų klaidų pranešimų sąrašą galima rūšiuoti pagal keturis tipus:

Blokavimas – klaidų sąrašė vaizduojami tik tos kontrolės, kurios sugeneravo blokuojančias klaidas (rodomos tik blokuojančios klaidos);

Neblokavimas – klaidų sąrašė vaizduojami tik tos kontrolės, kurios nesugeneravo blokuojančių klaidų (rodomi išpėjimai ir kontrolės, kurios nesugeneravo klaidų);

Išpėjimas – klaidų sąrašė vaizduojami tik tos kontrolės, kurios sugeneravo išpėjimus (rodomi tik išpėjimai);

Leistinas – klaidų sąrašė vaizduojami tik tos kontrolės, kurios nesugeneravo jokių klaidų (rodomos tik kontrolės, kurios nesugeneravo klaidų).

Kiekvienas tipas gali būti pasirenkamas paspaudus atitinkamą mygtuką , pvz. paspaudus - „Išpėjimas“, rodomi tik išpėjimai, tačiau tai nereiškia, kad blokuojančių klaidų nėra (jos tik nėra rodomos ekrane).

3.9. Kodėl Veiklos rezultatų ataskaitoje neateina sąnaudų sumos, nors jos buvo įvestos žemesnėje formoje „Informacija pagal veiklos segmentus: Pagrindinės veiklos sąnaudos“?

Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas reikia įvesti ranka, vėliau perėjus į detalizavimą pagal segmentus pakartotinai įvesti sąnaudas, jas išskirstant pagal segmentus.

3.10. Ar duomenys iš segmentų lentelės (kur pagal segmentus detalizuojamos pagrindinės veiklos sąnaudos) turi automatiškai persikelti į veiklos rezultatų ataskaitą?

Neturi. Suvedus pagrindinės veiklos sąnaudas į veiklos rezultatų ataskaitą, sumos įsikelia į segmentų lentelės 3 stulpelį automatiškai. Šią sumą reikia detalizuoti pagal veiklos segmentus.

3.11. Ką reikia kodas TSK kontrolėse rodomame klaidų sąrašė?

Šis kontrolės kodas reiškia, kad informacija iš tarpusavio operacijų derinimo srities buvo eksportuota į Konsolidavimo sritį, bet nebuvo tinkamai detalizuota arba įvestas detalizavimas, tačiau duomenys nebuvo eksportuoti iš tarpusavio operacijų derinimo srities.

3.12. Ar suvedus įvedimo formos apačioje (požymio baigtumo įvedimo laukelyje) „1“ galima bus vėliau taisyti pateiktą formą?

Taip, taisyti formą galima.

3.13. Ar reikia kitose įvedimo formose, kurių nepildome, įrašyti „2“?

Taip, nepildomose formose, požymio baigtumo įvedimo laukelyje, reikia įvesti „2“, patvirtinant, kad duomenys į šią formą nebus teikiami.

3.14. Kodėl sistemoje neleidžia vesti duomenų (prisijungiama su tvirtintojo prisijungimu)?

Tam, kad galėtume vesti duomenis sistemoje, prie VSAKIS reikia prisijungti naudojant pildytojo prisijungimo duomenis.


3.15. Kodėl sistema rodo klaidą konsolidavimo srityje detalizavus tarpusavio derinimo informaciją (duomenys derinimui nebuvo pateikti)?

Tarpusavio operacijų derinimo informacija duomenų teikimo formose turi sutapti su pateikta derinimui suma tarpusavio operacijų derinimo modulyje, t. y. bendra suma, pateikta derinimui, turi sutapti su jos detalizacija.

3.16. Ar galima vesti duomenis, kai esi prisijungęs skaitymo režimu? Kodėl sistema kartais automatiškai perkelia į skaitymo režimą?

Ne, sistema neleidžia įvesti duomenų, kai esate prisijungęs skaitymo režimu. Skaitymo režimas gali įsijungti automatiškai, jeigu iš sistemos išėjote nekorektiškai, todėl būtina uždaryti visus internetinės naršyklės langus ir po 10-15 min prisijungti iš naujo. Skaitymo režimas taip pat įsijungs, jei duomenų paketą jau yra atidaręs kitas naudotojas.


3.17. Ką daryti, jeigu tekstas, kurį norime surinkti / įkelti į apskaitos politikos duomenų įvedimo formą yra ilgesnis nei leidžia sistema, t. y. simbolių kiekis viršija leidžiamą maksimalią 2000 (kitais atvejais ir mažesnę) simbolių ribą?

Reiktų kiek įmanoma labiau sutrumpinti tekstą, kurį planuojate įkelti. Apskaitos politikos įvedimo formoje turi būti pateikta ne visa apskaitos politika, o tik pagrindiniai jos principai (pvz., „Pajamos apskaitoje registruojamos vadovaujantis kaupimo principu“, „Turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas metodas“ ir pan.). Kai kurių pastabų aprašymą galite praplėsti, pridėję porą papildomų eilučių (paspaudę šalia pastabos pavadinimo esantį mygtuką ).

3.18. Ar reikia įvesti iš naujo apskaitos politiką, jei ji jau buvo pateikta ankstesniais metais?

Apskaitos politika automatiškai atkeliamą iš praėjusio ataskaitinio laikotarpio. Subjektas turi patikrinti informaciją ir esant reikalui pakoreguoti.-





3.19. Ką reikia daryti pakoregavus duomenų įvedimo formų duomenis?






Pataisius ar papildomai įvedus duomenis, reikšmės įvedimo formoje pasikeičia iš karto išėjus iš langelio arba klaviatūroje paspaudus „Enter“. Duomenų išsaugojimui naudojami mygtukai, esantys ekrano viršuje .

3.20. Kokios yra darbų ir paketų būsenos? Kokį veiksmą atlikus kaip pasikeičia darbų (nepradėtas, vykdomas, pabaigtas) būsenos? Koks atsakingas asmuo kokius veiksmus su duomenų įvedimo paketu gali atlikti?

Duomenų įvedimo paketo būsenos (pagrindiniame lange pasirinkus plytelę **Paketai** bus matomas paketų sąrašas) priklauso nuo veiksmų, atliktų su duomenų įvedimo paketu. Galimos duomenų įvedimo paketo būsenos pateikiamos žemiau esančioje lentelėje.

Lentelė „Duomenų įvedimo paketų būsenos“

Paketo būseną	Vaizduojama paketo būseną	Aprašymas
Paketas tuščias	—	Nepradėta. Paketas sukurtas, tačiau duomenų įvedimas nepradėtas.
Paketas vykdomas		Modifikuota. Pradėtas duomenų įvedimas - paketo duomenys yra pradėti vesti VSAKIS konsolidavimo srityje.
Paketas „publikuotas“ ir užblokuotas	 	„Publikuota“. Duomenų paketas „publikuotas“ (patvirtintas duomenų pilnumas). „Publikavus“ duomenų įvedimo paketą, jis yra automatiškai užblokuojamas. Užblokuoto paketo duomenų keisti negalima.
Paketas „publikuotas“ ir atblokuotas		Duomenų paketas buvo „publikuotas“ (patvirtintas duomenų pilnumas) ir grąžintas redagavimui (atblokuotas). Duomenų paketo informaciją redaguoti galima.

Paketo būseną	Vaizduojama paketo būseną	Aprašymas
Paketas „integruotas“ (patvirtintas) ir užblokuotas	 	„Integruota“. Duomenų paketas yra „integruotas“ (patvirtintas). „Integravus“ duomenų įvedimo paketą, jis yra automatiškai užblokuojamas. Užblokuoto paketo duomenų keisti negalima.
Paketas „integruotas“ (patvirtintas) ir apsaugotas	 	Duomenų paketas yra „integruotas“ ir apsaugotas (paruoštas konsolidavimui). Apsaugojus paketą, veiksmai, susiję su paketo keitimu, yra negalimi.
Paketas „integruotas“ (patvirtintas) ir atblokuotas		Duomenų paketas buvo „integruotas“ (patvirtintas) ir gražintas redagavimui (atblokuotas). Duomenų paketo informaciją redaguoti galima.

VSAKIS darbų būklės (matomos Konsolidavimo proceso darbų būklės ataskaitoje, esančioje **Kitos informacijos administravimas** lange, skirtuke **Veiklos ataskaitos**) priklauso nuo duomenų įvedimo paketų būsenų (pateikiamos lentelėje aukščiau) bei nuo duomenų pateikimo proceso stadijos derinant tarpusavio operacijų duomenis. Galimos VSAKIS darbų būklės pateikiamos žemiau esančioje lentelėje.

Lentelė „VSAKIS darbų būklės“

Darbo grupė	Atsakingas asmuo	Nepradėtas	Vykdomas	Pabaigtas
Tarpusavio operacijų suderinimas	FAR pildytojas	Tarpusavio operacijų derinimo duomenys nėra vedami	Tarpusavio operacijų derinimo duomenys pradėti vesti	Po tarpusavio operacijų derinimo pabaigos
Nuosavybės dalių pateikimas	KFAR pildytojas	Paketas tuščias	Paketas vedamas	Paketas „publikuotas“ ir užblokuotas arba „integruotas“
Nuosavybės dalių tvirtinimas	KFAR tvirtintojas	Paketas „publikuotas“ ir užblokuotas arba apsaugotas	Paketas „integruotas“ bet neapsaugotas ir neblokkuotas	Paketas „integruotas“ ir užblokuotas arba apsaugotas
Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos	FAR pildytojas	Paketas neturi duomenų	Paketas turi duomenų	Paketas „publikuotas“ ir užblokuotas arba „integruotas“
Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos	FAR tvirtintojas	Paketas „publikuotas“ ir užblokuotas arba apsaugotas	Paketas „integruotas“ bet neapsaugotas ir neblokkuotas	Paketas „integruotas“ ir užblokuotas arba apsaugotas
Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos apsaugojimas	KFAR stebėtojas	Nei vienas pavaldaus VSS FAR paketas nėra „integruotas“ ir apsaugotas	Bent vienas pavaldaus VSS FAR paketas yra „integruotas“ ir apsaugotas	Visų pavaldžių VSS FAR paketai yra „integruoti“ ir apsaugoti
Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinio parengimas	KFAR pildytojas	Paketas tuščias	Paketas vedamas	Paketas „publikuotas“ ir užblokuotas arba „integruotas“

Darbo grupė	Atsakingas asmuo	Nepradėtas	Vykdomas	Pabaigtas
Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimas	KFAR tvirtintojas	Paketas „publikuotas“ ir užblokuotas arba apsaugotas	Paketas „integruotas“ bet neapsaugotas ir neblokkuotas	Paketas „integruotas“ ir užblokuotas arba apsaugotas
Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinio apsaugojimas	KFAR stebėtojas	Paketas „publikuotas“ ir užblokuotas arba apsaugotas	Paketas „integruotas“ bet neapsaugotas ir neblokkuotas	Paketas „integruotas“ ir užblokuotas arba apsaugotas

3.21. Ar reikia patvirtinti („publikuoti“ ir „integruoti“) „Intercompany“ (tarpusavio operacijų derinimo) paketą?
Nereikia.

3.22. Ar reikia derinti pinigų srautus tarp to paties VSS banko sąskaitų?
Nereikia.

3.23. Neaktualus.

3.24. Kodėl duomenų įvedimo pakete įvesti duomenys (pvz., „Apskaitos politika“ formoje (D-P00-B-ZF) neateina į grupės ataskaitas (pvz., „Apskaitos politika“ (F-P00-B-KK) (spausdinant grupės ataskaitas duomenys irgi nerodomi)?

Į viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitas duomenys yra perkeliama iš konsolidavimo duomenų paketo, t. y. kai duomenų įvedimo paketas yra patvirtintas („integruotas“ (veiksmažodis atlieka KFAR tvirtintojas) ir sukonsoliduotas (konsolidacija atliekama automatiškai*). Jei duomenų paketas nebuvo patvirtintas ir sukonsoliduotas, grupės ataskaitose duomenys nebus vaizduojami.

Atkreipiamė dėmesį, „integruotų“ FAR ir eliminavimo duomenų įvesties paketų informacija ir pateikta komentarų informacija yra automatiškai konsoliduojama ir atnaujinama grupės finansinių ataskaitų rinkinių paketuose kiekvieną darbo dieną. (periodiškumas gali keistis, aktualią informaciją galite rasti Finansų ministerijos svetainėje adresu <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naujausia-informacija>).

3.25. Ankstesnių laikotarpių klaidas noriu taisyti koreguojant duomenis D-P01-1-ZFA „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ ir D-P01-2-ZF „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“ formose – suvedus duomenis kitose formose jie nepasikeitė, kodėl?

Šios formos skirtos ne klaidų taisymui, o informacijai apie ankstesnio laikotarpio klaidas atskleidimui, jose teikiami duomenys nekonsoliduojami. Ankstesniais laikotarpiais pateiktų duomenų koreguoti VSAKIS negalima. Nustatytos klaidos turi būti taisomos atskaitinio laikotarpio duomenyse vadovaujantis 7-ojo VSAFAS IV skyriuje nustatyta tvarka.

3.26. Kokie duomenys teikiami duomenų įvedimo formų stulpeliuose (eilutėse) „Kiti pokyčiai (jungimai)“?

Stulpeliuose (eilutėse) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ teikiama informacija tik apie prijungto (reorganizuoto) VSS likučius (F70 srautas). Šią informaciją teikia įsigyjantis (prisijungiantis) VSS savo duomenų pakete. Jokia kita informacija šiuose stulpeliuose (eilutėse) neteikiama.

3.27. Kurioje eilutė Pinigų srautų ataskaitoje rodyti jungimo būdu gautus pinigus?

Pinigų srautų ataskaitoje jungimų būdu gautus pinigus reikia parodyti B.VII eilutėje „Kiti investicinės veiklos pinigų srautai“.

3.28. Kaip pildomos nederinamos informacijos duomenų įvedimo formos E13 grupėje?

D-E13-H-ZF + D-E13-L-ZF = D-E13-I-ZF + D-E13-J-ZF + D-E13-K-ZF

D-E13-H-ZF formoje pateikiamos sumos turi sutapti su VRA A.I. eil. pateikiamomis sumomis;

D-E13-L-ZF formoje pateikiamas sukauptų finansavimo pajamų pokytis (228 ir 163 sąskaitų pasikeitimas be spec. lėšų);

D-E13-I-ZF formoje pateikiamos sumos turi sutapti su 20 VSAFAS 4 pr. 8 st. pateikiamomis sumomis;

D-E13-J-ZF formoje pateikiamos sumos turi sutapti su 20 VSAFAS 4 pr. 9 st. pateikiamomis sumomis;

D-E13-K-ZF formoje pateikiamos sumos turi sutapti su 20 VSAFAS 4 pr. 10 st. pateikiamomis sumomis.

Pavyzdys. VSS „A“ sukauptos finansavimo pajamos praėjusių ataskaitinių metų gruodžio 31 d. buvo lygios 20 000 Eur (pirminis finansavimo sumų davėjas – Valstybės išdas). Per ataskaitinius metus buvo pateikta mokėjimo paraiška ir gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 20 000 Eur:

D 22xxxxx Gautinos finansavimo sumos
K 41xxxxx Finansavimo sumos gautinos
D 42xxxx2 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos) 20 000 Eur
K 2282xxx Sukauptos finansavimo pajamos 20 000 Eur

K 22xxxxx Gautinos finansavimo sumos
D 41xxxxx Finansavimo sumos gautinos
D 691xxxx Mokėtinos sumos tiekėjams 20 000 Eur
K 42xxxx1 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos) 20 000 Eur

Ataskaitinių metų gruodžio 31 d. pripažįstamos komunalinių išlaidų sąnaudos ir registruojamos sukauptos sąnaudos. Kadangi šios išlaidos bus apmokėtos iš valstybės biudžeto lėšų, apskaitoje taip pat registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos:

D 87xxxxx Komunalinių išlaidų sąnaudos 5 000 Eur
K 695xxxx Sukauptos sąnaudos 5 000 Eur

D 2282xxx Sukauptos finansavimo pajamos 5 000 Eur
K 70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto pajamos 5 000 Eur

D-E13-H-ZF formoje pateikiama suma – 5 000 Eur
D-E13-L-ZF formoje pateikiama suma – 15 000 Eur (20 000 Eur – 5 000 Eur)
D-E13-J-ZF formoje pateikiama suma – 20 000 Eur
D-E13-H-ZF (5 000 Eur) + D-E13-L-ZF (15 000 Eur) = D-E13-J-ZF (20 000 Eur)

Svarbu! Formoje D-E13-L-ZF pateiktas sukauptų finansavimo pajamų pokytis turi sutapti su pokyčiu, išskaičiuotu iš finansavimo sumų davėjams (valstybės ir savivaldybės išdams) teikiamų pažymų apie finansavimo sumas. Jeigu pokyčiai nesutampa, savivaldybės, valstybės ir nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkiniuose susidaro skirtumai (klaidos) finansavimo sumų eliminavimo tarpinėje sąskaitoje (FSM001). Skirtumai (klaidos) koreguojami konsolidavimo įrašais, kaip nurodyta KFAR tikrinimo rekomendacijose „Finansavimo sumos“, kurios paskelbtos Finansų ministerijos svetainėje <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

3.29. Kokia informacija rodoma nederinamų operacijų informacijos duomenų įvedimo formoje D-E13-G-ZF?

D-E13-G-ZF formoje rodomos finansavimo sumos, kurios buvo suderintos arba pateiktos kaip nederinamų operacijų informacija visais duomenų pateikimo laikotarpiais su visais partneriais. Rodomas likutis pagal kiekvieną partnerį (jei su tam tikru partneriu rodomos sumos su minusu, vadinasi su šiuo partneriu (pvz., išdu) vedamas tik finansavimo sumų panaudojimas). Šioje formoje duomenys apskaičiuojami automatiškai, o 5-6 stulpeliuose duomenys pildomi tik tuo atveju, jei buvo prijungtas kitas VSS. Finansavimo sumų detalizaciją pagal paskirtis reikia pateikti D-E13-N-ZF formoje.

Daugiau informacijos apie duomenis, kuriuos prisijungiantysis VSS turi pateikti formose D-E13-G-ZF ir D-E13-N-ZF yra pateikta Finansų ministerijos svetainėje naudotojų vadove „Jungimai“.

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-subjektu-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

3.30. Kaip įterpti eilutę duomenų įvedimo formoje D-P04-C-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto pastabos 3“?

Įterpiant eilutę D-P04-C-ZF formoje turite parinkti visus 4 siūlomus parametrus: analizę, turto atsiperkamąją vertę, grynojo realizavimo vertę, būdą, taikytą apskaičiuojant naudojimo vertę. Parinkus kiekvienam iš šių 4 parametrų atitinkamą reikšmę, spaudžiamas mygtukas „Įterpti elementus“ ir „Gerai“.

3.31. Neaktualus.

3.32. Neaktualus.

3.33. Kodėl negaliu atidaryti 2014.12 periodo paketo?

Po perėjimo prie euro, norint suformuoti 2014 m. finansines ataskaitas litais, pasirinkimuose prie „Kategorija“ reikia rinktis „ACTUAL-LTL“. Dėl šios priežasties pasirinkimą „Kategorija“ reikia keisti filtruojant paketus plytoje „Paketai“ ir formuojant ataskaitas plytoje „Ataskaitos“. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai, konvertuoti į eurus, matomi 2015.12 laikotarpio ataskaitų pradžios likučiuose arba stulpelyje „Praėjęs ataskaitinis laikotarpis“.


3.34. Jeigu kontroliuojama įstaiga yra bankrutuojanti ir nepateikė savo balanso, ar jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse) (VSAKIS įvedimo formoje D-P27-X-ZF) turime rodyti jos kapitalą ir nepaskirstytą nuostolį? Apie bankrutuojančią įstaigą informacija teikiama įprasta tvarka, tačiau 6-ojo VSAFAS 1 priedo (VSAKIS įvedimo forma D-P00-1-ZF „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus“) 9 stulpelyje „Pagrindinė veikla“ turite nurodyti, kad įstaigos teisinis statusas „bankrutuojanti“.


3.35. Kurioje pajamų ataskaitos eilutėje rodyti pajamas, gautas pardavus atsargas, kurios įstaigos apskaitoje buvo registruotos nebalansinėje sąskaitoje?

Atsargų, registruotų nebalansinėje sąskaitoje, pardavimo pajamas reikia rodyti kitos veiklos pajamų iš atsargų pardavimo eilutėje (VSAKIS įvedimo forma D-P21-2-ZF „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių VSS finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“).

3.36. Pakete rodomos blokuojančios kontrolės FAR-195, FAS-127, FAS-128, nors duomenys formose pateikti korektiškai.

FAS-127 ir FAS-128 kontrolės tikrina, kad būtų pateikta išsami informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir neapibrėžtąjį turtą, jeigu viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje tokia informacija yra registruota. FAR-195 kontrolė tikrina, ar pateikta informacija apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę ir nurodyti sudarytų panaudos sutarčių

laikotarpiai. Dėl kontrolių techninio realizavimo sistemoje ypatumų skirtuke „Kontrolės“ mygtukas  „Vykdėti kontroles“ netikrina šių kontrolių veikimo, todėl rodomi klaidų pranešimai. Jei duomenys formose, D-P14-A1-ZF, D-P14-A2-ZF, D-P25-A-ZF ir D-P25-B-ZF pateikti teisingai, norint panaikinti rodomus klaidų pranešimus, ekrano viršuje

reikia paspausti mygtukus  „Daugiau veiksmų“ ir pasirinkti „Vykdėti paketo taisykles ir įrašyti“



. Atkreipiame dėmesį, jeigu duomenys įvedimo formose D-P14-A1-ZF, D-P14-A2-ZF, D-P25-A-ZF ir D-P25-B-ZF pateikti teisingai, sistema duomenų paketą „publikuoti“ ir „integruoti“ leidžia, nepriklausomai nuo to, ar rodomi klaidų pranešimai. „Publikavus“ paketą kontrolės automatiškai pasinaikina.

3.37. Pakete rodoma blokuojanti kontrolė FAR-206, nors duomenys formose pateikti korektiškai.

FAR-206 kontrolė tikrina, jeigu informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą lentelėse (duomenų įvedimo formos D-P04-1-ZF ir D-P04-2-ZF) yra nurodyti ilgalaikio materialiojo turto grupių nusidėvėjimo sumos likučiai laikotarpio pabaigai, tai lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai“ (duomenų įvedimo forma D-P04-D-ZF) turi būti nurodyti šių grupių nusidėvėjimo normatyvai.

Svarbu! Nusidėvėjimo normatyvai turi būti nurodyti tik toms ilgalaikio materialiojo turto grupėms, kurios turi sukaupto nusidėvėjimo sumos likutį laikotarpio pabaigai.

3.38. Kada pildoma duomenų įvedimo forma D-P01-B-ZF „Apskaitos politika ir apskaitinių įvertinimų keitimai, klaidų taisymai 2“?

Šioje duomenų įvedimo formoje pildomi duomenys tik tuomet, kai koreguojamos ankstesnių laikotarpių pajamos arba sąnaudos. Veiklos rezultatų ataskaitoje (duomenų įvedimo forma D-VRA-1-ZF) duomenys atskleidžiami F eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

IV. VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ RENGIMAS

4.1. Kada tarpinėje sąskaitoje „FMS001“ pagal audito ID ELVS-140 „Finansavimo sumos (nederinamos operacijos)“ ir ELAT-180 „Finansavimo sumų operacijų eliminavimas“ gali likti skirtumai?

Situacija: BĮ, sunaudojusi pirktas atsargas, pripažįsta finansavimo pajamas ir sukauptas finansavimo pajamas. VSS, kuris vėliau finansuos šių atsargų įsigijimo apmokėjimą (pvz., valstybės išdas), pagal finansavimo pajamų pažymą pripažįsta finansavimo sąnaudas ir sukauptas sąnaudas.

FMS001 sąskaitoje pagal audito ID lieka skirtumai, kai:

- vienas VSS užpildo formą D-E13-L-ZF „Sukauptų finansavimo pajamų eliminavimo informacija“ sąskaitose TS10114, TS10115, TS10116. Šiuo atveju lieka skirtumas FMS001 sąskaitoje pagal audito ID ELVS-140 „Finansavimo sumos (nederinamos operacijos)“;
- kitas subjektas, derindamas finansavimo sumas, nurodo informaciją E13-1X0 tarpusavio operacijų derinimo grupėje „Finansavimo sumos (davėjas)“ sąskaitose TS10111XX_F15, TS10112 XX_F15, TS10113 XX_F15, atsižvelgiant į finansavimo šaltinį. Šiuo atveju lieka skirtumas sąskaitoje pagal audito ID ELAT-180 „Finansavimo sumų operacijų eliminavimas“.

BĮ pateikia šias tarpusavio operacijas, susijusias su finansavimo sumomis:

- Nederinama tarpusavio operacija D-E13-H-ZF formoje „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto per ataskaitinį laikotarpį (+)“ +3 000 Eur.
- Taip pat nederinama tarpusavio operacija nurodoma formoje D-E13-L-ZF „Sukauptų finansavimo pajamų eliminavimo informacija“ -3 000 Eur. Ši suma bus nurodyta tarpinėje sąskaitoje FMS001 pagal Audito ID ELVS-140 „Finansavimo sumos (nederinamos operacijos)“.
Finansuojantis VSS (pvz., valstybės išdas) pateikia šias tarpusavio operacijas, susijusias su finansavimo sumomis:
 - Derinama tarpusavio operacija „FV10083VB_F99. Iš valstybės biudžeto finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (-)“ -3 000 Eur;
 - Derinama tarpusavio operacija „TS10113VB_F15. Iš valstybės biudžeto sukauptų finansavimo sąnaudų pasikeitimas per laikotarpį (pagal finansavimo sumų pažymą)“ +3 000 Eur. Ši suma liks nesuderinta ir bus nurodyta tarpinėje sąskaitoje FMS001 pagal Audito ID ELAT-180 „Finansavimo sumų operacijų eliminavimas“.
Tarpinėje sąskaitoje FMS001 bendroji suma yra lygi 0 (3000-3000=0)

4.2. Kaip KFAR pildytojas ir KFAR stebėtojas gali pamatyti, kokius duomenis derinimui pateikė kontroliuojamųjų VSS FAR pildytojai?

1. VSS tarpusavio sandorių suderinimo informaciją galima peržiūrėti VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažymoje (K-TSP-A-KK). Daugiau informacijos pateikiama VSAKIS naudotojų instrukcijos „Konsoliduotųjų ataskaitų formavimas ir tvirtinimas“ 9.2.2.4.15. skyriuje.
2. Bendrą eliminavimo informaciją pagal pasirinktą finansinę eilutę galima peržiūrėti *Bendroje eliminavimo informacijos duomenų peržiūros formoje pagal pasirinktą finansinę eilutę (F-E00-A-VV, F-E00-A-VV1)*. Daugiau informacijos pateikiama instrukcijos „Konsoliduotųjų ataskaitų formavimas ir tvirtinimas“ 9.2.2.4.22. skyriuje.
3. Bendrą eliminavimo informaciją pagal pasirinktą subjektą galima peržiūrėti *Bendroje eliminavimo informacijos duomenų peržiūros formoje pagal pasirinktą subjektą (F-E00-B-VV, F-E00-B-VV1)*. Daugiau informacijos pateikiama instrukcijos „Konsoliduotųjų ataskaitų formavimas ir tvirtinimas“ 9.2.2.4.23. skyriuje.
4. KFAR stebėtojas stebėti tarpusavio operacijų derinimo procesą bei įvertinti skirtumus tarp derinamų sumų gali ataskaitose *Likutis ir Skirtumų analizės suvestinė*. Daugiau informacijos pateikiama instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.2.5 skyriuje.

VSAKIS naudotojų instrukcijas galite rasti Finansų ministerijos svetainėje adresu: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>.

4.3. Kur galima rasti informaciją apie konsolidavimo įrašų registravimą?

Konsolidavimo įrašų registravimo aprašymą galite rasti Finansų ministerijos svetainėje, VSAKIS naudotojų vadove „Rankinių žurnalo įrašų registravimo aprašymas konsoliduojantiems subjektams“, adresu:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

ir VSAKIS naudotojų instrukcijoje „Žurnalo įrašai“ :

<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-subjektu-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

4.4. Kuo skiriasi audito ID „CTR-101“ nuo „CTR-111“? Kurį kada naudoti?

1. CTR-101 – centralizuoti konsolidavimo įrašai su pradinio likučio audito ID. Registruojant konsolidavimo įrašus koreguojama visų KFAR, kuriuose „dalyvauja“ subjekto duomenys, informacija. Visi atlikti pataisymai atsispindės kito ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjekto atskiro FAR pradinuose likučiuose ir visų KFAR, kuriuose „dalyvauja“ subjekto duomenys, pradinuose likučiuose.

2. CTR-111 – centralizuoti konsolidavimo įrašai be pradinio likučio audito ID. Registruojant konsolidavimo įrašus koreguojama visų KFAR, kuriuose „dalyvauja“ subjekto duomenys, informacija. Visi atlikti pataisymai atsispindės tik kito ataskaitinio laikotarpio KFAR pradinuose likučiuose.

Informacija apie audito ID naudojimo atvejus pateikta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos VII skyriuje „Konsolidavimo įrašai“:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

Daugiau informacijos apie konsolidavimo įrašų registravimą VSAKIS galite rasti Finansų ministerijos internetinėje svetainėje, VSAKIS naudotojų vadove „Rankinių žurnalo įrašų registravimo aprašymas konsoliduojantiems subjektams“, adresu:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

4.5. Kaip galima panaikinti ar ištaisyti konsolidavimo įrašą? Ar galima ištrinti?

Išsamią informaciją apie konsolidavimo įrašo registravimą rasite VSAKIS naudotojų instrukcijos „Žurnalo įrašai“ 7.1.6.2 skyriuje „Konsolidavimo proceso administravimas“: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai/vsakis-naudotoju-instrukcijos>

Taip pat naudotojų vadove „Rankinių žurnalo įrašų registravimo aprašymas konsoliduojantiems subjektams“, adresu: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

4.6. Neaktualus.

4.7. Kaip užregistruoti konsolidavimo įrašą, kai taisomos esminės finansinių ataskaitų klaidos?

Registruojant konsolidavimo įrašus dėl esminių klaidų taisymo svarbu pasirinkti tinkamą sąskaitą. FV101122 „Esminių klaidų įtaka nuosavybės metodui“ sąskaita naudojama, kai taisomos klaidos susijusios su nuosavybės metodu. Įrašo su FV101122 sąskaita suma turės įtakos grynojo turto pokyčių ataskaitoje pateikiamo nuosavybės metodo vertei. Visais kitais klaidų atvejais (kai taisomos klaidos nesusijusios su nuosavybės metodu) naudojama FV101121 „Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms“ sąskaita. FV101121 sąskaitos suma grynojo turto pokyčių ataskaitoje bus pateikiama prie sukaupto perviršio (deficito). Jeigu įrašas registruojamas nurodant D24 srautą, suma įrašoma priešingai negu būtų apskaitoje (pavyzdžiui, apskaitoje sąnaudos didinamos sumą įrašant debete, taisant klaidas ir naudojant D24 srautą sąnaudos didinamos sumą įrašant kredite) ir toje pačioje pusėje kaip kitoje įrašė naudojamoje finansinėje eilutėje (pavyzdžiui, pergrupuotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto finansinė eilutė FF10172, srautas F50 kredituojama, tai finansinė eilutė FV101121, srautas D24 taip pat kredituojama).

4.8. Ką konsoliduojantis subjektas turėtų pateikti duomenų įvedimo formos „D-P00-A-KK - Bendroji informacija“ dalyje apie viešojo sektoriaus subjekto filialus ar kitus struktūrinius padalinius?

Kadangi konsoliduojantis subjektas (t. y. VSS grupė) struktūrinių padalinių neturi, šios informacijos pateikti nereikia (ši informacija turėtų būti pateikiama tik VSS FAR pakete).

4.9. Jeigu yra nustatyta, kad yra tam tikrų klaidų dėl tarpusavio operacijų derinimui pateiktos informacijos, kaip sužinoti, kurie VSS pateikė neteisingus duomenis?

Informaciją, kaip nustatyti VSS, kurie pateikė neteisingus duomenis, galite rasti „KFAR tikrinimo rekomendacijose“ internetiniu adresu:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

4.10. Jeigu tarpusavio operacijos nebuvo suderintos (subjektai derinimui pateikė skirtingas sumas arba jas priskyrė skirtingoms operacijoms), kaip sistema eliminuos tokias tarpusavio operacijas?

Kiekvienai tarpusavio derinimo grupei yra sukurta tarpinė sąskaita, kuri naudojama kaip koresponduojanti sąskaita. Tarpinėje sąskaitoje atsiranda skirtumas tuomet, jeigu:

- tarpusavio operacijos nebuvo suderintos;
- tarpusavio operacijos buvo suderintos, tačiau ne tose eilutėse.

Jeigu tarpinėse sąskaitose esanti suma yra nereikšminga, neatitikimų koreguoti nebūtina. Jeigu skirtumų suma viršija reikšmingos sumos lygį (žr. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos VI skyriuje „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimas“), būtina aiškintis nesutapimus ir koreguoti juos iki tol, kol bus pasiektas reikšmingos sumos lygis.

4.11. Neaktualus.

4.12. Neaktualus.

4.13. Ar gali savivaldybės KFAR likti finansavimo pajamų iš savivaldybės biudžeto?

Vadovaujantis konsolidavimo metodikos 42 punktu, savivaldybės grupės finansinių ataskaitų rinkinyje veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto turi būti lygios nuliui. Vadinasi, savivaldybės grupės finansinių ataskaitų rinkinyje veiklos rezultatų ataskaitoje sumos finansavimo pajamų iš savivaldybių biudžetų eilutėje neturi būti.

4.14. Ar gali savivaldybės grupės ataskaitų rinkinyje likti finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto?

Jeigu savivaldybės KFAR pradiniai likučiai buvo korektiški, taip pat jeigu savivaldybės biudžetinės įstaigos ir fondai korektiškai suderino finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto bei teisingai užpildė nederinamą finansavimo sumų informaciją – finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto likučio KFAR neturi būti.

Ar teisingai pateikti nederinamos eliminavimo informacijos duomenys, galima patikrinti suformuojant K-KSP-B-KK – „Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą kontrolės“ ataskaitą.

Tam tikrais atvejais, finansavimo sumų likutis gali likti ir įstaigoms, korektiškai suderinus finansavimo sumas bei pateikus nederinamą finansavimo sumų informaciją:

1. Istaigos koreguoja praėjusių metų klaidas, užregistruoja inventorizacijos metu rastą turtą ir klaidų taisyimą parodo „Pergrupavimų“ stulpelyje.

Žemiau pateikiamas konsolidavimo įrašo pavyzdys, tačiau, rengiant savivaldybės KFAR, pergrupavimų stulpelyje pateiktos sumos turi būti įvertintos individualiai ir atitinkamai pakoreguotos konsolidavimo įrašais.

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 20XX.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Atskaitomybės ID valiuta: EUR

Sąskaita: FF10172- Iš savivaldybės biudžeto

Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“

[paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, stulpelyje „Išsami informacija“ atsiranda trys taškeliai, spragtelėjus ant jų pereinama į kitą langą]

Analizė: FS.01 – Nepiniginiam turtui įsigyti arba FS.02 – Kitoms išlaidoms kompensuoti

Partneris: nurodyti nereikia

Debetas arba kreditas, ta suma, kuriai taisytina klaida (parodyta pergrupavimų stulpelyje). Jeigu parodyta suma su pliuso ženklu – konsolidavimo įrašė suma įrašoma debete, o jeigu pergrupavimų stulpelyje yra suma su minuso ženklu – konsolidavimo įrašė suma įrašoma kredite.

Jeigu koreguotinas finansavimo sumų likutis yra neesminė apskaitos klaida:

Sąskaita: FV10083 – Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per atskaitinį laikotarpį (-)

Srautas: F99 „Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje“

[paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, stulpelyje „Išsami informacija“ atsiranda trys taškeliai, spragtelėjus ant jų pereinama į kitą langą]

Analizė: pasirinkite segmentą

Partneris: nurodyti nereikia

Kreditas arba Debetas

Pastaba: sumą reikia įrašyti ir pirmame, ir antrame konsolidavimo žurnalo įrašo lange.

Jeigu koreguotinas finansavimo sumų likutis yra esminė apskaitos klaida:

Sąskaita: FV101121 - Esminių klaidų įtaką finansinėms ataskaitoms

Srautas: D24 „Suma3“

[paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, stulpelyje „Išsami informacija“ atsiranda trys taškeliai, spragtelėjus ant jų pereinama į kitą langą]

Laisvas tekstas: E-001

Kreditas arba Debetas

Pastaba: sumą reikia įrašyti ir pirmame, ir antrame konsolidavimo žurnalo įrašo lange. Jeigu finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto sąskaita kredituojama, tai ir esminių klaidų taisyimo sąskaitos suma nurodoma kredite. Jeigu finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto sąskaita debetuojama, tai ir esminių klaidų taisyimo sąskaitos suma nurodoma debete.

2. Perduotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto viešojo sektoriaus subjektams, kurie nėra savivaldybės grupėje.

Reikalinga atlikti konsolidavimo įrašą, kuriuo mažinamos perduotos finansavimo sumos ir pripažįstamos finansavimo sąnaudos (kurios buvo eliminuotos, kai išdas suderino sumas su biudžetine įstaiga).

Detaliai konsolidavimo įrašas aprašytas KFAR tikrinimo rekomendacijose Finansavimo sumos (28-29 psl.), kurios paskelbtos Finansų ministerijos svetainėje

http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Finansavimo%20sumos_v9.pdf.

4.15. Kokį įrašą turi atlikti konsoliduojantis subjektas, kai VSS perduoda administracinės paskirties turtą CTV valdyti ir teikti priežiūros paslaugas?

Viešojo sektoriaus subjektui vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu perdavus administracinės paskirties nekilnojamąjį turtą CTV valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise bei teikti turto priežiūros paslaugas, pagal CTV įstatymo 8 straipsnį šis turtas tampa viena iš CTV kapitalą sudarančių dalių. Didėjant CTV kapitalui, didėja Finansų ministerijos, kaip įgyvendinančio valstybės savininko teisės į CTV

subjekto, investicija į CTV. VSS, perdavęs administracinės paskirties nekilnojamąjį turtą, registruoja perduotas finansavimo sumas (jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų) arba finansavimo sąnaudas (jei turtas buvo įsigytas iš savo pajamų) ir nurašo turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas, jeigu turtas pagal VSAFAS vertinamas įsigijimo savikainos metodu (VSAKIS įvedimo formoje D-P04-1-ZF „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“ sumos rodomos eilutėse „Perduoto“), arba nurašo tikrosios vertės rezervą, jeigu turtas pagal VSAFAS vertinamas tikrosios vertės metodu (VSAKIS įvedimo formoje D-GTP-1-ZF „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ sumos rodomos eilutėje „Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka“), arba nurašo turto įsigijimo savikainą, tikrosios vertės pasikeitimo sumas ir tikrosios vertės rezervą bei registruoja finansinės ir investicinės veiklos kitas sąnaudas (turto vertės padidėjimo sumai), jeigu turtas pagal VSAFAS vertinamas tikrosios vertės metodu ir turto tikroji vertė didesnė už įsigijimo savikainą (VSAKIS įvedimo formoje D-P04-2-ZF „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte, balansinės vertės pasikeitimą“ sumos rodomos eilutėse „Perduoto“). Finansų ministerija, kaip viešojo sektoriaus subjektas, įgyvendinantis valstybės savininko teises į CTV, turi registruoti ilgalaikio finansinio turto padidėjimą ir gautas finansavimo sumas pagal šaltinius, kuriuos nurodė turtą perdavęs VSS. Konsoliduojantis subjektas turi atlikti konsolidavimo įrašą, kuriuo konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose koreguojamos (didinamos arba mažinamos) perduoto turto sumos ir registruojamas šio turto pergrupavimas bei eliminuojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos (skirtumas tarp įsigijimo savikainos ir tikrosios vertės). Konsoliduotose ataskaitose lieka ilgalaikis finansinis turtas vietoje ilgalaikio materialiojo turto.

4.16. Iki kada galima leisti subjektams taisyti ataskaitinių metų finansinių ataskaitų rinkinius?

Subjektas, rengiantis viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį, sprendžia iki kada grupės subjektai gali taisyti FAR, tačiau būtina vadovautis konsolidavimo kalendoriumi, kuriame nustatytos viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinio parengimo darbų pabaigos datos.

Svarbu! Jei laikotarpis, skirtas FAR duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimui ir tvirtinimui, jau pasibaigęs, FAR taisyti galima tik tuo atveju, jei klaidos ir netikslumai susiję su eliminavimo informacija.

4.17. Kokią informaciją galima taisyti, kai konsoliduojantis subjektas konsolidavimo periodo metu grąžina FAR duomenis subjektams taisymui (nuima apsaugojimą)?

Jei tarpusavio operacijų suderinimui nustatytas terminas yra pasibaigęs, tarpusavio operacijų vesti (koreguoti) subjektas nebegali, jas konsolidavimo įrašų gali pataisyti tik konsoliduojantis subjektas, pradėjęs rengti viešojo sektoriaus subjektų grupės finansines ataskaitas.

Pasibaigus FAR duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimo ir tvirtinimo laikotarpiui konsoliduojantis subjektas gali grąžinti FAR pataisyti viešojo sektoriaus subjektui tik tuo atveju, jei klaidos ir netikslumai susiję su eliminavimo informacija. Tiek finansinių ataskaitų, tiek eliminavimo informaciją konsoliduojantis subjektas gali pakoreguoti registruodamas konsolidavimo įrašą, kuris neturės įtakos viešojo sektoriaus subjekto kito ataskaitinio periodo pradiniam likučiams.

4.18. Ar gali konsoliduojantis subjektas pats taisyti konkretaus savo grupės subjekto FAR likučius metų pabaigai?

Ne, likučius metų pabaigai gali koreguoti tik FAR pildytojai, o pasibaigus FAR duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimo ir tvirtinimo laikotarpiui, FAR pildytojai gali koreguoti tik eliminavimo informaciją. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad duomenys pateikti VSAKIS turi sutapti su finansinių ataskaitų rinkinio, pasirašyto įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens, duomenimis. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje nustatyta, kad konsolidavimo įrašas neturi koreguoti prie žemesniųjų konsolidavimo lygių priskirtų viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinių ataskaitų rinkinių ir viešojo sektoriaus subjektų atskirų finansinių ataskaitų rinkinių informacijos.

4.19. Ar KFAR pildytojas gali matyti pavaldžių subjektų duomenų paketus?

Nei KFAR pildytojas, nei KFAR tvirtintojas negali matyti pavaldžių subjektų duomenų paketų. FAR duomenis konsoliduojantys viešojo sektoriaus subjektai gali peržiūrėti pagrindinio lango sričių sąrašą „Analizė“ pasirinkus plytelę „Ataskaitos“.

4.20. Ar konsoliduojantys viešojo sektoriaus subjektai privalo paskirti KFAR stebėtoją? Ar KFAR stebėtoju gali būti paskirtas KFAR pildytojas arba KFAR tvirtintojas?

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 18 punktą viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už KFAR rengimą, turi paskirti asmenį, atsakingą už konsolidavimo proceso stebėseną VSAKIS. KFAR stebėtoju negali būti paskirtas prie kitos funkcinės grupės priskirtas asmuo.

4.21. Kaip susirasti duomenų modelio sąskaitų, srautų, analizės kodus?

Šią informaciją galite rasti VSAKIS kūrimo ir diegimo sistemos konfigūravimo parametrų dokumento 5-ajame priede „Tarpusavio sandorių suderinimas ir eliminavimas“, 3-iajame priede „Duomenų įvedimo formos“ ir 2-ajame priede „Duomenų modelis“:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/technine-informacija>

4.22. Koks yra klaidų reikšmingumo lygmuo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinyje?

Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje rekomenduojama, kad reikšmingumo kriterijus, kuris taikomas atsižvelgiant į visą viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinio klaidų (įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse) sumą, būtų ne didesnis nei 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto.

Tarpinių finansinių eilučių reikšmingumo kriterijus nustatomas taip:

- kiekvienoje tarpinėje finansinėje eilutėje skirtumo suma turi būti įvertinta neatsižvelgiant į tarpusavio operacijos skirtumo ženklą (pvz., tarpinėje finansinėje eilutėje „Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas“ bendra skirtumo suma lygi 100 tūkst. Eur. Šis skirtumas susidaro dėl to, kad viešojo sektoriaus subjektas „VSS1“ pateikė „VSS2“ derinti gautiną 1 mln. Eur sumą, VSS3“ – 800 tūkst. Eur. „VSS2“ pateikė subjektui „VSS1“ derinti 700 tūkst. Eur. „VSS3“ pateikė „VSS1“ derinti 1 mln. Eur. Šiuo atveju tarpinės finansinės eilutės suma, į kurią atsižvelgus taikomas reikšmingumo kriterijus, yra 500 tūkst. Eur);
- visų tarpinių finansinių eilučių suma neturi viršyti reikšmingumo kriterijaus (pvz., viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotasis turtas 100 mln. Eur, reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto, t. y. 100 tūkst. Eur. Tokiu atveju visų tarpinių finansinių eilučių suma, įvertinta neatsižvelgus į tarpusavio operacijų skirtumo ženklą, neturi viršyti 100 tūkst. Eur).

4.23. Kur reikia nurodyti reikšmingumą, kuriuo remiantis buvo rengiamas KFAR?

Reikšmingumui, kuriuo vadovaujantis buvo parengtas KFAR, reikia parengti pažymą ir nurodyti naudotą reikšmingumo lygį KFAR apskaitos politikos dalyje.

Daugiau informacijos galite rasti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos VI skyriuje „Viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio rengimas“:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

4.24. Gražiname subjektui taisyti FAR, kurį jis šiandien pakoregavo ir „integravo“. Kodėl nepakito KFAR?

Duomenys į konsolidavimą VSAKIS perkeliama kelis kartus per dieną nustatytu metu, todėl atlikti koregavimai matosi ne iš karto „integravus“ paketą, o po konsolidacijos proceso.

4.25. Kodėl gali nesutapti VRA konsoliduotas rezultatas su suminiu rezultatu?

Žiūrėti DUK Nr. 4.30 atsakymą.

4.26. Kaip reikia koreguoti klaidą, kai derinant tarpusavio operacijas nurodyta neteisinga eilutė?

Koreguojama atliekant konsolidavimo įrašą. Konsolidavimo įrašą turi atlikti už KFAR parengimą atsakingas subjektas. Išsamią informaciją apie konsolidavimo įrašo formavimą galima rasti Finansų ministerijos interneto svetainėje, naudotojų vadove „Rankinių žurnalo įrašų registravimo aprašymas konsoliduojantiems subjektams“, adresu:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

4.27. Ką reikia rašyti bendrosios informacijos lentelėje, kurioje prašoma nurodyti filialus ir struktūrinius padalinius (D-P00-A-KK)?

Žiūrėti DUK Nr. 4.8 atsakymą.

4.28. Kaip rengiami KFAR – eurai ar tūkstančiais eurų?

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų rinkinius duomenys išreiškiami tūkstančiais eurų.

4.29. Dėl kokių priežasčių gali skirtis skaitinė informacija viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėse ataskaitose eurai ir tūkst. eurų?

Dėl neteisingai užregistruotų konsolidavimo įrašų. Registruojant konsolidavimo įrašus **negalima** naudoti valiutos apribojimo kodo. Kaip parodyta paveiksle žemiau, konsolidavimo įrašo antraštės dešinėje pusėje „Konsolidavimo apribojimams“ laukas „Konsolidacijos valiuta“ turi būti tuščias. Valiutos kodas nurodomas tik antraštės kairėje dalyje „Antraštės dimensijos“ laukuose „Žurnalo įrašo valiuta“ ir „Ataskaitų valiuta“.

ŽURNALO ĮRAŠAS	KOMENTARAS IR PRIEDAI
▼ Antraštė:	
Atskaitomybės vienetas: MVAL73	Konsolidavimo apribojimai:
Audito ID: CTR-111	Srišys:
Periodas: 2021.12	Variantai:
Žurnalo įrašo valiuta: EUR	Konsolidacijos valiuta:
Ataskaitų valiuta: EUR	Patronuojantysis atskaitomybės vienetas:
Aprašas: Kitas naujas	

4.30. Kas sudaro savivaldybės grupės veiklos rezultatų ataskaitoje esančio grynojo perviršio/deficito sumą? Kodėl ši suma nesutampa su aritmetine visų VSS VRA nurodytų rezultatų suma? Kas sudaro FBA esančią grynojo turto sumą?

Savivaldybės grupės finansinėse ataskaitose rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančiais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas). Atkreipiame dėmesį, kad konsolidavimas nėra tik sumavimas. Rengiant savivaldybės KFAR visų grupės subjektų rezultatai yra susumuojami ir eliminuojamos tarpusavio operacijos, didžiausią įtaką turi finansavimo sąnaudų ir finansavimo pajamų eliminavimas, tačiau gali būti ir kitų pajamų/sąnaudų operacijų, eliminuojamų savivaldybės grupėje.

Savivaldybės grynasis turtas – tai savivaldybės viso turto ir įsipareigojimų bei finansavimo sumų (iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir kitų šaltinių) skirtumas. Konsoliduotasis grynasis turtas reikšmingai skiriasi nuo aritmetiškai susumuoto įstaigų grynojo turto, nes eliminuotos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose yra priskiriamos prie grynojo savivaldybės turto (skirtumai gali susidaryti ir dėl kitų operacijų eliminavimo, tačiau finansavimo sumos turi didžiausią įtaką).

4.31. Kokia yra dažniausiai sutinkama klaida viešojo sektoriaus subjektų grupės pinigų srautų ataskaitoje?

Viešojo sektoriaus subjektų grupės pinigų srautų ataskaitoje vienas srautas yra eliminuojamas iš netiesioginių pinigų srautų, o kitas srautas iš tiesioginių, todėl netiesioginių pinigų srauto pasikeitimas per laikotarpį nėra lygus 0.

Jeigu VSS1 (pvz., ministerija) teikė paraišką valstybės išdui (menamas kodas MVAL1) finansavimui gauti, o pinigai buvo pervesti tiesiogiai kitam VSS2 (kontroliuojamam viešojo sektoriaus subjektui), tuomet:

- VSS1 pinigų gavimą ir sumokėjimą parodė savo pinigų srautų ataskaitoje kaip netiesioginius pinigų srautus;
- VSS2 pinigų srautų ataskaitoje pinigų gavimą parodė kaip tiesioginius pinigų srautus.

Derinant informaciją VSAKIS, VSS1 suderina su VSS2, kad jam pervedė finansavimą:

- VSS1 rodo, kad pervedė finansavimą kaip netiesioginį srautą;
- VSS2 rodo, kad gavo kaip tiesioginį srautą.

Kiekvienas subjektas duomenis pateikė teisingai, tačiau grupės pinigų srautų ataskaitoje, pinigus valstybės išdas (menamas kodas MVAL1) pervedė VSS2 (tarpusavio operacijos eliminuojamos), ir tai turėtų būti tiesioginis srautas (šiuo metu yra netiesioginis srautas, nes VSS1 pinigus gavo per valstybės išdą).

Tam, kad konsoliduotieji pinigų srautai būtų korektiški, reikia KFAR pildytojui konsolidavimo įrašu pakoreguoti gautų finansavimo sumų srautą, pvz.:

- debetuoti FP102111 „Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį“ (KFAR pildytojas turi parinkti konkrečią sąskaitą, atsižvelgiant į tai, kokia buvo finansavimo sumų paskirtis iš šaltinis), srautas D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“;
- debetuoti FP102111 „Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį“, srautas F99 (0),
- tuomet paspaudus „Atnaujinti“ srautas D9 – Netiesioginiai pinigų srautai bus kredituojamas.

Operaciją rekomenduojama registruoti naudojant atskaitomybės vienetą su menamu kodu „MXXX“ (KFAR), kadangi kiekvienas subjektas duomenis pateikė ir operaciją suderino teisingai, tačiau žiūrint iš grupės pozicijos, pinigų gavimas tapo nebe netiesioginiu, o tiesioginiu.

4.32. Kaip patikrinti, kodėl tarpinėse sąskaitose lieka skirtumai?

Ataskaitoje K-KSP-K-KK-M „Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime“ patikrinkite, ar tarpinėse sąskaitose yra skirtumų (tarpinės sąskaitos nagrinėjamos tik už visą grupę, o ne pagal kiekvieną atskirą subjektą). Jei ataskaitoje yra nurodytos likusios nesuderintos sumos ir pateiktos sumos yra reikšmingos, radus jų neatitikimus reikės atlikti konsolidavimo įrašus. Skirtumai tarpinėse sąskaitose lieka dėl to, kad subjektai nesuderino tarpusavio operacijų. Kokios tarpusavio operacijos yra nesuderintos, galima rasti pažymoje K-TSP-B-KK „Viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažyma“. Išsiaiškinus, kurie subjektai nesuderino tarpusavio operacijų, kreipkitės į atitinkamus subjektus dėl

nesutapimo priežasčių ir papildomos informacijos pateikimo. Išsiaiškinę nesutapimo priežastis atlikite konsolidavimo įrašus.

Daugiau informacijos apie KFAR korektiškumo tikrinimo žingsnius pateikiama KFAR tikrinimo rekomendacijose:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

4.33. Ar mūsų KFAR yra teisingas, jeigu KBA-B-KK-M ataskaitoje „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ visur nurodyta „GERAI“?

Ši ataskaita patikrina tik tam tikras viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų eilutes, t. y. ar yra balansas pradinių ir laikotarpio pabaigos likučiuose, ar tarpinės sąskaitos lygios nuliui. Tai nereiškia, kad KFAR yra teisingas, nes gali būti, kad grupėje esantys subjektai nėra pateikę tam tikrų operacijų derinimui, arba yra suderinę tarpusavio operacijas, tačiau sumos nurodytos neteisingose eilutėse, todėl konsoliduojantis subjektas turi tikrinti ir kitas kontrolės ataskaitas, konsolidavimo pažymas, preliminarias grupės ataskaitas tam, kad identifikuotų kitas KFAR klaidas ir jas ištaisyti.

Daugiau informacijos galite rasti KFAR tikrinimo rekomendacijose:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

4.34. Kaip patikrinti, ar subjektai teisingai suderino turto perdavimo operacijas?

Tarpusavio sandorių pažymoje turi nebūti nesuderintų turto perdavimo operacijų. Jeigu yra nesuderintų sumų, reikia aiškintis nesutapimus ir daryti koreguojančius konsolidavimo įrašus. Ataskaitoje K-KSP-A-KK-M „Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotų duomenų šaltinio pagal kiekvieno subjekto finansines eilutes“ stulpelyje ELAT-100 (Turto perdavimas) kiekviena suma turi būti lygi 0. Jeigu sumos nelygios nuliui, vadinasi yra galimos tokios klaidos:

- Vienas subjektas, kuris perdavė turtą, nurodė, kad perduodamo turto įsigijimo savikaina yra 1000 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 800 Eur, o turtą gaunantis subjektas nurodė, kad gauto turto įsigijimo savikaina 200 Eur;
- Vienas subjektas kitam perdavė turtą, kuris buvo pilnai nudėvėtas (likutinė vertė lygi 0 Eur), tačiau derinimui informaciją pateikė tik vienas subjektas.

Išsiaiškinus šias klaidas, papildomai reikia patikrinti, ar subjektai, neatlygintinai perduodami vienas kitam turtą, nurodė tas pačias turto grupes. Šią informaciją galima matyti VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažymoje arba patikrinti ataskaitoje K-KSP-I-KK „Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“, nagrinėjant kiekvieną finansinę eilutę, kuri buvo naudojama derinant neatlygintiną turto perdavimą (pvz., FF100401), ir analizuojant, ar informacijoje pagal analizę (turto grupę) kiekvienoje eilutėje, kurioje nurodyta audito ID ELAT-100, F99 srauto suma lygi 0 Eur (tai rodo, kad perduoto turto įsigijimo savikaina lygi gauto turto įsigijimo savikainai).

4.35. Kontroliuojamas subjektas yra „neintegruotas“ savo ataskaitų rinkinio. Ką daryti?

Imtis visų priemonių, kad šis VSS kuo greičiau „integruotų“ savo paketą, nes kol jis yra „neintegruotas“, į KFAR neįtraukiami šio VSS duomenys. Taip pat pažymose nesimato tarpusavio operacijų, kurias derino VSS. Konsoliduojantis subjektas ir be šio subjekto duomenų gali nagrinėti kitų subjektų pateiktą informaciją, peržiūrėti ir pakoreguoti konsolidavimo įrašu operacijas, kuriose nedalyvauja savo ataskaitų rinkinio „neintegruotas“ VSS, peržiūrėti, ar teisingi jų kontroliuojamų subjektų pateikti FAR ir pan.

4.36. Kodėl KFAR stebėtojas nemato kontroliuojamų subjektų tarpusavio operacijų derinimo duomenų?

Tais atvejais, kai KFAR stebėtojas pasikeičia slaptažodį, naudotojo duomenis ar VSAKIS yra paskiriamas iš naujo, KFAR stebėtojui teisės turi būti suteikiamos iš naujo. Todėl prašome apie tai informuoti Finansų ministeriją el. paštu vsakis.metodika@finmin.lt, nurodant naudotojo vardą ir menamo subjekto, kuriam priskirtas stebėtojas, kodą.

4.37. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitose pastebėjome klaidą, ar galima ją ištaisyti koreguojant to paties laikotarpio ataskaitas?

Negalima. Pasibaigus atitinkamo konsolidavimo lygio grupės finansinių ataskaitų rengimo terminui, nustatytam konsolidavimo kalendoriuje, vėliau pastebėtos klaidos turi būti taisomos rengiant kito ataskaitinio laikotarpio grupės finansines ataskaitas.

4.38. Atlikome konsolidavimo įrašus, duomenų konsolidacija buvo įvykdyta, tačiau duomenys nepasikeitė. Kodėl?

Jei duomenys nepasikeitė, tikėtina, kad nekorektiškai buvo įvykdyta duomenų konsolidacija. Tokiu atveju reikėtų informuoti Finansų ministerijos specialistus, atsakingus už viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimą.

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/vsakis-kontaktai>

4.39. Kokia teisinga veiksmų atlikimo tvarka rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį?

Teisinga veiksmų atlikimo tvarka rengiant viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį yra tokia:

1. patikrinama, ar kontroliuojamų įstaigų paketai yra „integruoti“;
2. įvykdoma konsolidacija ir patikrinamos ataskaitos;
3. atliekami konsolidavimo įrašai arba taisomi pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys (pataisius duomenis paketas iš naujo turi būti išsaugojamas, „publikuojamas“ ir „integruojamas“);
4. pakartotinai įvykdoma konsolidacija, išsaugojamas grupės finansinių ataskaitų rinkinio paketas ir tikrinamos ataskaitos;
5. baigus taisyti duomenis, įsitikinama, kad konsolidacija po paskutinių pataisymų buvo įvykdyta, išsaugojamas, „publikuojamas“ ir „integruojamas“ paketas.



4.40. Ar prieš vykdant konsolidaciją grupės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų paketas turi būti „integruotas“?

Prieš pradėdant viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų parengimo darbus paketas turi būti išsaugojamas, „publikuojamas“ ir „integruojamas“ tam, kad atsikeltų praėjusio ataskaitinio laikotarpio likučiai (kiekvienais metais šiuos veiksmus sistemoje atliks veiklos administratorius). Po to, šie veiksmai su grupės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų paketu atliekami tik vieną kartą paskutiniame etape, kai viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinės ataskaitos jau yra parengtos.

4.41. Kodėl gali nesutapti viešojo sektoriaus subjektų grupės aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitos kitų trumpalaikių įsipareigojimų eilutės suma su aiškinamojo rašto lentelės „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ kitų trumpalaikių įsipareigojimų suma, jeigu KFAR konsolidavimo klaidų nėra?

Viešojo sektoriaus subjektų grupės aukštesniojo lygio finansinės būklės ataskaitoje prie eilutės „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ yra pridėdama eilutė „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“. Ataskaitoje „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ kitų trumpalaikių įsipareigojimų eilutėje išvedama ta pati informacija kaip ir žemesniame lygyje, t.y. nepridedama su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų eilutė, taigi kitų įsipareigojimų sumos nesutampa.

4.42. Kodėl konsoliduojančio subjekto pakete rodomos kontrolės KFAR-002 ir kaip ją panaikinti?

VSAKIS kontrolė *KFAR-002* tikrina, kad sutaptu žemesnio lygio subjektų pateikta informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus (forma *D-P00-1-ZF*) ir konsoliduojančio subjekto pateikta informacija (forma *D-P00-1-KK*). Kontrolė *KFAR-002* veikia konsoliduojančio subjekto lygyje. Konsoliduojantis subjektas, norėdamas panaikinti rodomus *KFAR-002* klaidos pranešimus, turi ekrano viršuje paspausti mygtukus  „Daugiau veiksmų“ ir pasirinkti  „Vykdyti paketo taisykles ir įrašyti“ „Vykdyti paketo taisykles ir įrašyti“.

V. LIKVIDUOTŲ, REORGANIZUOTŲ IR VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KEIČIANČIŲ TEISINĮ STATUSĄ, DUOMENŲ TEIKIMAS

5.1. Kaip informuoti konsoliduojantį subjektą apie savo VSS reorganizavimą?

Priėmus sprendimą dėl VSS reorganizavimo, reorganizuojamas subjektas turi raštu pranešti konsoliduojančiam subjektui apie šį sprendimą. Viešojo sektoriaus subjektai konsolidavimui svarbią informaciją teikia Finansų ministerijai Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ nustatyta tvarka. Pavyzdinė konsolidavimui svarbios informacijos pateikimo forma yra pateikta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 7 priede „Konsolidavimui svarbios informacijos pateikimo forma“.

5.2. Kaip teikiami reorganizuotų, likviduotų ir keičiančių teisinį statusą viešojo sektoriaus subjektų duomenys į VSAKIS?

Jei viešojo sektoriaus subjektas ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu yra reorganizuojamas, likviduojamas arba nebeatitinka į viešojo sektoriaus subjektų sąrašus, nors ataskaitinis konsolidavimo laikotarpis dar nepasibaigęs, nes nebeatitinka viešojo sektoriaus subjekto apibrėžties pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnį, šio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ir eliminavimo informacija į VSAKIS teikiami naudojant tarpinio laikotarpio požymį (20XX.01) reorganizavimo arba likvidavimo data ar data, kurią viešojo sektoriaus subjektas prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą.

Kai viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo data sutampa su paskutine ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio diena, o viešojo sektoriaus subjektas, kuriam pereina reorganizuotų viešojo sektoriaus subjektų turtas ir įsipareigojimai, šį turtą ir įsipareigojimus perima ne anksčiau kaip kito ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio pirmąją dieną, reorganizuojami

viešojo sektoriaus subjektai finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją teikia reorganizavimo data VSAKIS naudodami metinio laikotarpio požymį, o viešojo sektoriaus subjektai, kuriems pereina reorganizuotų subjektų teisės ir pareigos, duomenis ir informaciją teikia kitą ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį.

Daugiau informacijos galite rasti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

5.3. Per kiek laiko reorganizuotų, likviduotų ir keičiančių teisinį statusą viešojo sektoriaus subjektų duomenys turi būti pateikti į VSAKIS?

Reorganizuojamo, likviduojamo viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjekto, praradusio viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, duomenis ir informaciją į VSAKIS teikia šio viešojo sektoriaus subjekto atsakingi asmenys Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka per 60 kalendorinių dienų nuo viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo ar likvidavimo arba viešojo sektoriaus subjekto teisinio statuso praradimo dienos, tačiau ne vėliau kaip iki metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimo VSAKIS pabaigos, nustatytos einamųjų metų konsolidavimo kalendoriujė.

Jei šie atsakingi asmenys negali į VSAKIS pateikti finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos, jie Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje nustatytus duomenis ir informaciją, reikalingus grupės finansinių ataskaitų rinkiniui rengti, konsoliduojančiam subjektui arba jo paskirtam teikti į VSAKIS reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto duomenis po reorganizavimo naujam įsteigtam arba reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas perėmusiam viešojo sektoriaus subjektui teikia raštu konsolidavimo metodikos prieduose nustatyta forma (įskaitant informaciją apie raštu su kitais viešojo sektoriaus subjektais suderintas tarpusavio operacijas ir nederinamas operacijas) per 20 kalendorinių dienų nuo viešojo sektoriaus subjekto likvidavimo arba reorganizavimo datos.

Daugiau informacijos galite rasti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

5.4. Kaip derinti tarpusavio operacijas su likviduotu, reorganizuotu arba viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą praradusiu VSS?

Jeigu viešojo sektoriaus subjektai turėjo tarpusavio operacijų su ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu likviduotu, reorganizuotu arba viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą praradusiu viešojo sektoriaus subjektu, jie informaciją apie tarpusavio operacijas su šiuo subjektu privalo suderinti VSAKIS naudodami tarpinio laikotarpio požymį reorganizavimo, likvidavimo data arba data, kurią viešojo sektoriaus subjektas prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, o operacijas detalizuoti naudodami metinio laikotarpio požymį, kai teikiami finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo duomenys. Viešojo sektoriaus subjektų, kurie ataskaitiniu laikotarpiu buvo reorganizuoti, likviduoti arba prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, sąrašas yra periodiškai atnaujinamas ir skelbiamas Finansų ministerijos svetainėje: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-schema>.

Daugiau informacijos galite rasti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

5.5. Kaip VSAKIS rodomi reorganizuotų ir likviduotų viešojo sektoriaus subjektų duomenys?

Išsami informacija apie reorganizuotų (jungimo, skaidymo būdu) ir likviduotų VSS duomenų rodymą VSAKIS pateikta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos VIII skyriuje „Reorganizuotų, likviduotų viešojo sektoriaus subjektų ir subjektų, kurie prarado viešojo sektoriaus subjekto teisinį statusą, informacijos teikimas konsolidavimui atlikti“:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

5.6. Kokias formas VSAKIS metiniu duomenų pateikimo laikotarpiu (20XX.12) turi užpildyti reorganizuoto prijungimo arba išdalijimo būdu subjekto teises ir pareigas perėmęs subjektas?

Formų sąrašas pateiktas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 15 priede: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>



5.7. Ar ataskaitiniu laikotarpiu likviduoti ir reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektai turi būti įtraukiami į kontroliuojamų (ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų (ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų sąrašą, teikiamą Finansų ministerijai Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ 2.3.1 punkte nustatyta tvarka?

Taip, kadangi šių subjektų duomenys dar traukiami į ataskaitinio laikotarpio grupės finansinių ataskaitų rinkinius.

5.8. Ar pateikus Finansų ministerijai konsolidavimui svarbią informaciją apie planuojamą viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimą, informaciją apie jo faktinį reorganizavimą taip pat reikia teikti?

Taip, jei anksčiau nurodyta informacija pasikeitė, arba nurodyta reorganizavimo data ir išregistravimo iš Juridinių asmenų registro data patenka į skirtingus ataskaitinius laikotarpius.

5.9. Mūsų įstaigos teisinis statusas yra „likviduojamas“, tačiau ji dar nėra išregistruota iš Juridinių asmenų registro. Ar galime pateikti duomenis į VSAKIS?

Jei įstaiga yra likviduota ir jos finansinės ataskaitos likvidavimo data yra sudarytos, duomenis į VSAKIS pateikti galima. Tokiu atveju teikiant Finansų ministerijai konsolidavimui svarbią informaciją pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 7 priede nustatytą formą, penktajame formos stulpelyje „Sprendimo įvykdymo data“ reikia nurodyti datą, kuriai sudarytos finansinės ataskaitos.