

### **3. PINIGŲ SRAUTAI**

#### **TURINYS**

REKOMENDACIJOSE NAUDOJAMŲ SAŠKAITŲ IR SRAUTŲ APRAŠYMAS .....	2
ĮVADAS .....	3
3.1. ĮPLAUKŲ IR IŠMOKŲ, SUSIJUSIU SU CENTRALIZUOTAIŠ MOKĖJIMAIŠ, ELIMINAVIMAS .....	3
3.1.1 Išmokų, susijusių su centralizuotais apmokėjimais, eliminavimas .....	3
3.1.2 Įplaukų, susijusių su centralizuotais apmokėjimais, eliminavimas .....	6
3.2. NEKOREKTIŠKŲ PSA DUOMENŲ TAISYMAS .....	7
3.2.1 Nekorektiškų PSA duomenų taisymas pagal konsolidavimo metodikos taisykles .....	7
3.2.2 Klaidų, susijusių su nekorektiškai pateikta pirmine informacija, taisymo pavyzdžiai .....	11

**REKOMENDACIJOSE NAUDOJAMŲ SĄSKAITŲ IR SRAUTŲ APRAŠYMAS**

<b>Sąskaitos</b>	
<b>Sąskaitos kodas</b>	<b>Sąskaitos pavadinimas</b>
PSR001	Pinigų srautų tarpinė sąskaita
FP1023409	Kitos išmokos
FP102111	Iš valstybės biudžeto
FP102112	Iš savivaldybės biudžeto
FP102113	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų
FP102142	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto
FP104321	Iš valstybės biudžeto
FP104322	Iš savivaldybės biudžeto
FP104323	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų
FP10222	Į savivaldybių biudžetus
FP10221	Į valstybės biudžetą
FP1023401	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos

<b>Srautai</b>	
<b>Srauto kodas</b>	<b>Srauto pavadinimas</b>
D8	Tiesioginiai pinigų srautai
D9	Netiesioginiai pinigų srautai
F99	Pinigų srautai iš viso

## ĮVADAS

Viešojo sektoriaus subjektas (toliau – VSS), atsakingas už konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos (toliau –PSA) parengimą, turi patikrinti PSA duomenų korektiškumą. Konsolidavimo proceso metu, duomenys, patenkantys į PSA, yra išskaičiuojami naudojant tam tikras konsolidavimo taisykles pagal VSS pateiktus duomenis konsolidavimo sistemoje. PSA duomenys gali būti nekorektiški dėl neteisingai pateiktų pirminių duomenų, t. y. finansinių ataskaitų, tarpusavio operacijų derinimo ir eliminavimo srityse pateiktų duomenų.

Be to, kad turi būti patikrintas PSA korektiškumas dėl neteisingai pateiktų pirminių duomenų, konsoliduojantysis subjektas papildomais konsolidavimo įrašais turi pakoreguoti grupės mastu atliktus centralizuotus mokėjimus.

Šių rekomendacijų dalyje 3.1 aprašyti atvejai, kai PSA turėtų būti koreguojami grupės mastu atlikti centralizuoti mokėjimai.

Atvejai, kai duomenys į PSA renkami nekorektiškai dėl klaidingai užpildytų finansinių ataskaitų ir eliminavimo formų, arba dėl neteisingai suderintų tarpusavio operacijų, aprašyti 3.2 dalyje.

Dalyje 3.2.1 aprašytos korektiškumo kontrolės yra susijusios su Konsolidavimo metodikoje numatytais reikalavimais PSA, ir bus aktualios subjektams, kurie yra atsakingi už **savivaldybių** finansinių ataskaitų rinkinių paruošimą.

Dalyje 3.2.2 aprašyti visiems konsoliduojantiems subjektams, nepriklausomai nuo konsolidavimo lygio, aktualūs klaidų, susijusių su nekorektiškai pateikta pirmine informacija, taisymo atvejai.

### 3.1. ĮPLAUKŲ IR IŠMOKŲ, SUSIJUSIŲ SU CENTRALIZUOTAIS MOKĖJIMAIS, ELIMINAVIMAS

#### 3.1.1 Išmokų, susijusių su centralizuotais apmokėjimais, eliminavimas

**Situacijos aprašymas:** VSS1 pateikė mokėjimo paraišką valstybės išdui centralizuotam apmokėjimui už paslaugas, kurias gavo iš VSS2. Valstybės išdas pervedė lėšas į VSS2 banko sąskaitą. Šį apmokėjimą VSS1 savo pinigų srautų ataskaitoje parodė kaip netiesioginį pinigų srautą (D9). VSS2, kuris yra toje pačioje subjektų grupėje, gavo apmokėjimą į savo banko sąskaitą ir pinigų srautų ataskaitoje jį pateikė kaip tiesioginį pinigų srautą (D8). Subjektai šią operaciją suderino ir atitinkamai detalizavo.

**Problema:** Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje išmokos buvo eliminuotos iš netiesioginių pinigų srautų (D9), o įplaukos iš tiesioginių (D8). Tarpinėje pinigų srautų eliminavimo sąskaitoje PSR001 liko netiesioginio pinigų srauto suma ir tokia pat tiesioginio pinigų srauto suma. Likusi tarpinės PSR001 pinigų srautų eliminavimo sąskaitos suma pagal kiekvieną srautą konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje yra pateikiama (pridedama) eilutėje „III.12 Kitos išmokos“.

**Sprendimas:** Viešojo sektoriaus subjektų grupėje suderinus pinigų srautų operacijas konsoliduojančiam subjektui reikia patikrinti, ar konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje eilutėje „III.12 Kitos išmokos“ stulpeliuose „Tiesioginiai pinigų srautai“ ir „Netiesioginiai pinigų srautai“ pateikiamos teisingos konsoliduotos išmokų sumos. Tuo atveju, jeigu konsoliduotos išmokos eilutės „III.12. Kitos išmokos“ stulpeliuose „Tiesioginiai pinigų srautai“ ir „Netiesioginiai pinigų srautai“ pateikiamos nekorektiškai, konsoliduojantis subjektas registruoja rankinį įrašą.

Norėdami patikrinti, ar konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje eilutėje „III.12 Kitos išmokos“ pateikiamos teisingos konsoliduotos sumos atlikite šiuos žingsnius:

1. Suformuokite ataskaitą „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ ir patikrinkite, kokia konsoliduota suma pagal kiekvieną srautą turėjo būti pateikta konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje eilutėje „III.12 Kitos išmokos“.

## Ataskaitos „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ nustatymai:

1. Lange „Pasirinkite duomenų tipą“:

„Paketo duomenys“ palikite tuščia;

„Išankstinės konsolidacijos duomenys“ palikite tuščia;

„Konsolidacijos duomenys“ pasirinkite „Konsoliduota suma“.

2. Lange „Pasirinkti konteksto dimensijų reikšmes“:

Lauke „D. įv. Laikotarpis“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį „2015.12“;

Lauke „Subjektų grupė“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL18);

Lauke „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“;

Lauke „Kons. valiuta“ pasirinkite „EUR“.

3. Lange „Bendrosios formos dimensijos“:

Lauke „Subjektas“ pasirinkite „Visos reikšmės“ ir „Bendroji suma prieš, detalizuota“ arba „Detalizuota, bendroji suma po“ (atitinkamai pirmas lapas bus bendroji visų subjektų duomenų suma, kiti lapai kiekvieno atskiro subjekto informacija arba pirmi lapai bus atskirų subjektų informacija ir paskutinis ataskaitos lapas bus visų subjektų duomenų suma);

Lauke „Sąskaita“ nurodykite finansinę eilutę FP1023409 - Kitos išmokos.

4. Lange „Lapo pasirinkimas“ kaip rezultatą pasirinkite „Bendroji suma“.

Tam, kad būtų patogiau analizuoti ataskaitos duomenis, ataskaita iškeliami į Excel.

Paveiksle pažymėtos sumos turėtų būti pateiktos konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje eilutėje „III.12 Kitos išmokos“.

	A	B	C	D	E	
1			D8 Tiesioginiai pinigų srautai	D9 Netiesioginiai pinigų srautai	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
2						
3	-	FP1023409 - Kitos išmokos				
4						
5						
6		Audito ID reikšr	Konsolidavimo taisyklė			
7		ELAT-240 - Pini	ELIM-130 - Pinigų srautų elimina	1175034,02	24238,72	1199272,74
8		PKT-IVD - Duor	-	-7969421,95	-2034863,31	-10004285,26
9				-6794387,93	-2010624,59	-8805012,52
10						
11		Pagal analizę				
12		Audito ID reikšr	Konsolidavimo taisyklė			
13		ELAT-240 - Pini	ELIM-130 - Pinigų srautų elimina	1175034,02	24238,72	
14		ELAT-240 - Pini	ELIM-130 - Pinigų srautų eliminavimas			1199272,74
15		PKT-IVD - Duor	-			-10004285,26
16				1175034,02	24238,72	-8805012,52

2. Suformuokite konsoliduotą pinigų srautų ataskaitą ir patikrinkite, kokia konsoliduota suma pagal kiekvieną srautą yra pateikta eilutėje „III.12 Kitos išmokos“.

33	III	Išmokos	0	- 412,997,065.30	- 236,977,357.30	- 649,974,422.60
34	III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-	348,600,023.79	- 171,733,311.80	- 520,333,335.59
35	III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-	3,755,681.24	- 17,362,562.50	- 21,118,243.74
36	III.3	Komandiruočių	-	1,963,623.07	- 1,580,214.91	- 3,543,837.98
37	III.4	Transporto	-	5,639,278.17	- 13,621,180.45	- 19,260,458.62
38	III.5	Kvalifikacijos kėlimo	-	892,101.45	- 1,042,967.80	- 1,935,069.25
39	III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-	1,562,679.06	- 1,704,076.28	- 3,266,755.34
40	III.7	Atsargų įsigijimo	-	4,030,188.56	- 10,557,866.42	- 14,588,054.98
41	III.8	Socialinių išmokų	-	32,473,023.10	- 1,902,918.35	- 34,375,941.45
42	III.9	Nuomos	-	1,032,087.61	- 9,122,098.43	- 10,154,186.04
43	III.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-	5,821,673.17	- 6,589,903.61	- 12,411,576.78
44	III.11	Sumokėtos palūkanos	-	121,082.49	- 60,867.82	- 181,950.31
45	III.12	Kitos išmokos	-	7,105,623.59	- 1,699,388.93	- 8,805,012.52

3. Jeigu sumos konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje ir ataskaitoje „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ nesutampa, patikrinkite tarpinės pinigų srautų eliminavimo sąskaitos PSR001 sumą. Suformuokite „K-KSP-I-KK - Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“. Visi nustatymai tokie pat kaip aprašyta aukščiau, lauke „Sąskaita“ nurodykite sąskaitą PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas.

	A	B	C	D	E	F
1				D8 Tiesioginiai pin	D9 Netiesioginiai	F99 Likučiai
2						
3	-	PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas				
4						
5						
6	Audito ID r	Konsolidavimo taisyklė				
7	ELAT-240	ELIM-130 - Pinigų srautų eliminavimas		311235.66	-311235.66	0
8				311235.66	-311235.66	0
9						
10	Pagal anal					
11	Audito ID r	Konsolidavimo taisyklė	Analizė			
12	ELAT-240	ELIM-130 - Pinigų srautų eliminavimas	SG.01 - Bendros valstybės paslaugos	311235.66	-311235.66	0
13				311235.66	-311235.66	0

Kaip matote, konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje eilutėje „III.12 Kitos išmokos“ stulpeliuose „Tiesioginiai pinigų srautai“ ir „Netiesioginiai pinigų srautai“ prie konsoliduotų kitų išmokų sumų yra pridėta tarpinės sąskaitos suma (-7 105 623,59 + 311 235,66 = -6 794 387,93 tiesioginiai pinigų srautai; -1 699 388,93 - 311 235,66) = -2 010 624,59 netiesioginiai pinigų srautai). Siekiant pateikti teisingą kitų išmokų sumą pagal kiekvieną srautą, reikia atlikti rankinį įrašą ir pakoreguoti šią pinigų srautų ataskaitos eilutę tarpinės pinigų srautų eliminavimo sąskaitos suma. Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitos eilutėje „III.12 Kitos išmokos“ stulpelyje „Tiesioginiai pinigų srautai“ suma turi būti -6 794 387,93, o ne -7 105 623,59. Išmokos apskaitoje registruojamos kredite, todėl norint sumažinti tiesioginių pinigų srautų kitų išmokų sumą, rankiniu įrašu turi būti debetuojamas tiesioginis pinigų srautas D8 tarpinės sąskaitos suma 311 235,66. Atitinkamai ta pačia suma yra kredituojamas netiesioginis pinigų srautas D9.

**Svarbu!** Pinigų srautų ataskaitą sudaro trys stulpeliai: „Tiesioginiai pinigų srautai“, „Netiesioginiai pinigų srautai“ ir „Iš viso“. Konsolidavimo sistemoje kiekvienam stulpeliui atitinka atskiras srautas: D8 Tiesioginiai pinigų srautai, D9 Netiesioginiai pinigų srautai, ir F99 Pinigų srautai iš viso (tiesioginiai pinigų srautai + netiesioginiai pinigų srautai). Visoms pinigų srautų sąskaitoms galioja taisyklė

F99=D8+D9, t. y. pinigų srautai iš viso turi būti lygūs tiesioginių ir netiesioginių pinigų srautų sumai. Pasirinkus pinigų srautų sąskaitas ir srautą F99:

1. Registruojant rankinį įrašą su audito ID CTR-101, būtina užpildyti ir tos pačios sąskaitos D8 srautą. D9 srauto įvesti nereikia, sistema jį paskaičiuoja automatiškai..

2. Registruojant rankinį įrašą su audito ID CTR-111, būtina užpildyti ir tos pačios sąskaitos D8 srautą. D9 srauto įvesti nereikia, sistema jį išskaičiuoja automatiškai.

Rankinis įrašas aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju:

Atskaitomybės vienetas: *[pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz. MVAL18]*

Audito ID: CTR-111

Periodas: 2015.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Atskaitomybės ID valiuta: EUR

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

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

Analizė: SG.01 - Bendros valstybės paslaugos

Partneris: *nurodyti nereikia*

Debetas: 311 235,66

Pagrindiniame lange („Rankinis žurnalo įrašas“ lange) reikia dar kartą įvesti šią sumą:

Debetas: 311 235,66

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: F99 „Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Debetas: 0

Paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, automatiškai suformuojama antra rankinio įrašo eilutė:

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“

Kreditas: 311 235,66

Suvedama detalesnė informacija lange „Žurnalo įrašo eilutės išskaidymas“:

Analizė: SG.01 - Bendros valstybės paslaugos

Partneris: *nurodyti nereikia*

Kreditas: 311 235,66

### 3.1.2 Įplaukų, susijusių su centralizuotais apmokėjimais, eliminavimas

Toliau nagrinėjant 3.1.1 skyriuje aprašytą situaciją, VSS1 savo pinigų srautų ataskaitoje netiesioginiuose pinigų srautuose (D9) parodė ne tik išmokas, bet ir gautas finansavimo sumas iš valstybės išdo. Grupės pinigų srautų ataskaitoje šios įplaukos turėtų būti parodomos kaip tiesioginis pinigų srautas (D8) (VSS2 įplaukas gavo į savo banko sąskaitą), todėl KFAR pildytojui centriniu įrašu reikia pakoreguoti gautų finansavimo sumų srautą.

Rankinis įrašas aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju:

Sąskaita	Srautas	Debetas	Kreditas
> FP102111 Iš valstybės biudžeto	D8 Tiesioginiai pinigų srautai	311 235,66	
> FP102111 Iš valstybės biudžeto	D9 Netiesioginiai pinigų srautai		311 235,66
> FP102111 Iš valstybės biudžeto	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	0	0
		0,00	0,00

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz. MVAL18]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 2015.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Atskaitomybės ID valiuta: EUR

Sąskaita: FP102111 „Iš valstybės biudžeto“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

Partneris: *nurodyti nereikia*

Debetas: 311 235,66

Sąskaita: FP102111 „Iš valstybės biudžeto“

Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Partneris: *nurodyti nereikia*

Debetas: 0

Paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, automatiškai suformuojama antra rankinio įrašo eilutė:

Sąskaita: FP102111 „Iš valstybės biudžeto“

Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“

Kreditas: 311 235,66

KFAR pildytojas atlikdamas šį rankinį įrašą turi gauti informaciją, kokioje konkrečiai pinigų srautų ataskaitos eilutėje subjektas pateikė gautas netiesiogines įplaukas, kurios išmokų dalyje suderintos su grupės subjektais. Šią informaciją gali suteikti tik subjektai, kurie pinigų srautų ataskaitoje netiesioginiuose srautuose parodė išmokas ar pervestas lėšas grupės subjektams (šios informacijos VSAKIS nėra). Gautos netiesioginės įplaukos gali būti pateikiamos šiose pinigų srautų ataskaitos eilutėse:

FP102111 - Iš valstybės biudžeto;

FP102112 - Iš savivaldybės biudžeto;

FP102113 - Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;

FP102142 - Už suteiktas paslaugas iš biudžeto;

FP104321 - Iš valstybės biudžeto;

FP104322 - Iš savivaldybės biudžeto;

FP104323 - Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų.

### 3.2. NEKOREKTIŠKŲ PSA DUOMENŲ TAISYMAS

#### 3.2.1 Nekorektiškų PSA duomenų taisymas pagal konsolidavimo metodikos taisykles

Savivaldybių konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje, eilutėse FP102112 Iš savivaldybės biudžeto, FP10222 Į savivaldybių biudžetus ir FP104322 Iš savivaldybės biudžeto suma turėtų būti lygi „0“, jeigu subjektai negavo ir nepervedė finansavimo sumų kitos grupės subjektams.

Išimtis yra tuo atveju, kai savivaldybės grupei priklausantys viešojo sektoriaus subjektai perveda pinigus į savivaldybės biudžetą per Valstybinę mokesčių inspekciją (pvz., gautos pajamos už parduotą turtą), arba vienos savivaldybės grupei priklausantys viešojo sektoriaus subjektas perveda pinigus į kitos savivaldybės biudžetą per Valstybinę mokesčių inspekciją ir derinant tarpusavio sandorių

informaciją „Pinigų srautų“ grupėje partneris yra Valstybinė mokesčių inspekcija, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio „Pinigų srautų ataskaitos“ eilutės „Pervestos lėšos į savivaldybės biudžetus“ nebus lygios nuliui.

Jeigu sumos nėra lygios „0“, subjektas turėtų suformuoti ataskaitą „K-KSP-B-KK - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“ ir patikrinti, kurie subjektai pateikė neteisingą informaciją.

**Ataskaitos „K-KSP-B-KK - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“ nustatymai:**

1. Lange „Pasirinkti konteksto dimensijų reikšmes“:

Lauke „D. iv. Laikotarpis“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį „2015.12“;

Lauke „Subjektų grupė“ pasirinkite subjektų grupės kodą (pvz., MVAL);

Lauke „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“;

Lauke „Kons. valiuta“ pasirinkite „EUR“.

2. Lange „Bendrosios formos dimensijos“:

Lauke „Srautas“ pasirinkite „F99 – Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Lauke „Sąskaita“ nurodykite finansinę eilutę, kurioje suma nebuvo lygi „0“.

	A	B	C	D	E	F
1			Paketo duomenys	Pinigų srautų operacijų	Konsoliduotieji duomenys	
2		Subjekto kodas ir pavadinimas				
3	111951345	- Šiaulių universitetas	44099937,3	-44099937,3		0
4	111951498	- Lietuvos edukologijos universitetas	54715949	-54715948,7		0,3
5	111951530	- Lietuvos kūno kultūros akademija	8621472	-8482502,48		138969,52
6	111951726	- Mykolo Romerio universitetas	21128329,48	-20426190,4		702139,08
7	111952066	- Lietuvos tekstilės institutas	1334547,86	-1334547,86		0
8	111952632	- Lietuvos teismo ekspertizės centras	6832380,68	-6832380,68		0
9	111952785	- Teisės institutas	1468079,1	-1468079,1		0
10	111952970	- Lietuvos agrarinės ekonomikos insti	3402042	-3402042		0
11	111955023	- Lietuvių kalbos institutas	5006913	-4477820		529093
12	111955176	- Lietuvių literatūros ir tautosakos ins	4258382	-4258382		0
13	111955361	- Lietuvos istorijos institutas	5567653,51	-5567653,51		0
14	111958286	- Higienos institutas	3429183,59	-3429183,59		0
15	111959192	- Studijų kokybės vertinimo centras	1847746,1	-1847746,1		0
16	111959420	- Vilniaus universiteto Onkologijos ins	3046794	-3046793,81		0,19
17	111959573	- Mokslo ir enciklopedijų leidybos cer	1600518,88	-1600518,88		0
18	111961115	- Šalčininkų Lietuvos tūkstantmečio g	4291090,83	-4291090,83		0
19	111961453	- Viešojo įstaiga Kauno paslaugų vers	15338147,53	-15338147,53		0
20	111961649	- Viešojo įstaiga Kauno mechanikos r	3222463	-3222463		0
21	111961791	- Lietuvos kultūros tyrimų institutas	3200896	-3197154		3742
22	111961834	- Valstybės sienos apsaugos tarnybc	6279770	-6279770		0

Jeigu stulpelyje „Konsoliduotieji duomenys“ suma nelygi „0“, subjektai pateikė nekorektiškus duomenis. Išimtis yra tuo atveju, jeigu subjektai atliko pervedimus į savivaldybės biudžetus per Valstybinę



mokesčių inspekciją. Tokiu atveju, sąskaitos „Pervestos lėšos į savivaldybės biudžetus“ suma gali nebūti lygi „0“. KFAR pildytojas turėtų raštu kreiptis į subjektus ir gauti atsakymą, ar subjektai suklydo rengdami pinigų srautų ataskaitą / derindami eliminavimo informaciją, ar („Pervestos lėšos į savivaldybės biudžetus“ sąskaitos atveju), suma nėra lygi nuliui dėl to, kad subjektai atliko mokėjimus į savivaldybės biudžetus per Valstybinę mokesčių inspekciją. Tuo atveju, jeigu subjektai suklydo rengdami pinigų srautų ataskaitą ir derindami eliminavimo informaciją, atsižvelgiant į klaidos pobūdį, KFAR pildytojas turėtų atlikti rankinį įrašą ir šią klaidą ištaisyti.

1. Situacijos aprašymas: Už savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio paruošimą atsakingas subjektas grupės PSA mato, kad ataskaitos eilutės „Į savivaldybės biudžetus“ suma nėra lygi „0“. Šios eilutės sumą sudaro -12 000,00 EUR. Tam kad patikrinti, kurie subjektai galėjo pateikti neteisingą informaciją, konsoliduojantis subjektas formuoja ataskaitą „K-KSP-B-KK - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“, lauke „Subjektų grupė“ nuroydamas savo grupės kodą, lauke „srautas“ – srautą F99, o lauke „sąskaita“ – sąskaitą FP10222. Ataskaitoje K-KSP-B-KK konsoliduojantis subjektas mato, kad eilutės „111999999 – Savivaldybės biudžetinė įstaiga VSS1“, stulpelio „Konsoliduotieji duomenys“ suma yra lygi -12 000,00 EUR. Konsoliduojantis subjektas raštu paprašo VSS1 paaiškinti, kokios išmokos buvo parodytos įstaigos PSA eilutėje „Į savivaldybės biudžetus“, ir kaip šios išmokos buvo suderintos. Taip pat, prašo nurodyti, kuriame stulpelyje („Tiesioginiai pinigų srautai“ ar „Netiesioginiai pinigų srautai“) minėtos išmokos buvo parodytos subjekto pinigų srautų ataskaitoje. Savivaldybės biudžetinė įstaiga VSS1 paaiškina, kad iki sausio 10 d. savivaldybės išdui gražintas finansavimo sumas pinigų srautų ataskaitoje parodė eilutėje FP10222 „Į savivaldybės biudžetus“, tačiau per klaidą, tarpusavio derinimo srityje, savivaldybės išdui gražintų finansavimo sumų sumą nurodė eilutėje FP1023409\_D8 vietoj FP10222\_D8. Minėtos išmokos subjekto pinigų srautų ataskaitoje buvo parodytos „Tiesioginių pinigų srautų“ stulpelyje. Tam, kad duomenys KPISA eilutėje „Į savivaldybės biudžetą“ būtų teisingi, konsoliduojantis subjektas pagal pateiktą aprašymą turės atlikti rankinį įrašą. Šiuo atveju, pinigų srautų ataskaitą buvo užpildyta teisingai, tad konsoliduojantis subjektas turės pakoreguoti derinimui pateiktą informaciją: perkelti derinimui pateiktas gražintas finansavimo sumas iš eilutės „FP1023409\_D8“ į eilutę „FP10222\_D8“.

Atskaitomybės vienetas: [*pasirenkamas grupės subjekto kodas*]

Audito ID: CTR-101

Periodas: 2015.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Atskaitomybės ID valiuta: EUR

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

Debetas: 12 000

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: F99 „Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Debetas: 12 000

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“

Kreditas: 0

*Paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, stulpelyje „Išsami informacija“ taip pat atsiranda trys taškėliai, spragtelėjus ant kurių, pereinama į kitą langą, kuriame srautams D8, D9 ir F99 nurodomas partneris ir sumos.*

Sąskaita: FP10222 „Į savivaldybės biudžetus“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

Kreditas: 12 000

Sąskaita: FP10222 „Į savivaldybės biudžetus“

Srautas: F99 „Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Kreditas: 12 000

Sąskaita: FP10222 „I savivaldybės biudžetus“

Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“

Debetas: 0

*Paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, stulpelyje „Išsami informacija“ taip pat atsiranda trys taškeliai, spragtelėjus ant kurių, pereinama į kitą langą, kuriame srautams D8, D9 ir F99 nurodomas partneris ir sumos.*

2. **Situacijos aprašymas:** Už savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio paruošimą atsakingas subjektas grupės PSA mato, kad ataskaitos eilutės „Iš savivaldybės biudžeto“ suma nėra lygi „0“. Šios eilutės sumą sudaro 7 000 EUR. Tam kad patikrinti, kurie subjektai galėjo pateikti neteisingą informaciją, konsoliduojantis subjektas formuoja ataskaitą „K-KSP-B-KK - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“, lauke „Subjektų grupė“ nurododamas savo grupės kodą, lauke „srautas“ – srautą F99, o lauke „sąskaita“ – sąskaitą FP102112. Ataskaitoje K-KSP-B-KK konsoliduojantis subjektas mato, kad eilutės „111999999 – Savivaldybės biudžetinė įstaiga VSS1“, stulpelio „Konsoliduotieji duomenys“ suma yra lygi 7 000 EUR. Konsoliduojantis subjektas raštu paprašo VSS1 paaiškinti, kokios įplaukos buvo parodytos įstaigos PSA eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“, ir kaip šios įplaukos buvo suderintos. Savivaldybės biudžetinė įstaiga VSS1 paaiškino, kad eilutėje parodė iš kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos gautas kitos savivaldybės biudžeto lėšas. Subjektas taip pat paaiškino, kad tarpusavio derinimo srityje lėšos buvo suderintos kaip „iš kitų šaltinių“, bet ataskaitoje eilutės liko nepakoreguotos. Kadangi, savivaldybės biudžetinė įstaiga yra finansuojama iš kitos savivaldybės biudžeto lėšų, pinigų srautų ataskaitoje šias lėšas VSS1 turėjo rodyti eilutėje FP102114 „Iš kitų šaltinių“, o ne eilutėje FP102112 „Iš savivaldybės biudžeto“. Šiuo atveju, neteisingai yra užpildyta pinigų srautų ataskaita, tad KFAR pildytojas, pagal pateiktus subjekto išaiškinimus, rankiniu įrašu turės pakoreguoti PSA rodomas įplaukas, pergrupuojant įplaukas iš eilutės FP102112 „Iš savivaldybės biudžeto“ į eilutę FP102114 „Iš kitų šaltinių“.

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 2015.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Atskaitomybės ID valiuta: EUR

Sąskaita	Srautas	Debetas	Kreditas
> FP102112 Iš savivaldybės biudžeto	DB Tiesioginiai pinigų srautai		7 000
> FP102112 Iš savivaldybės biudžeto	D9 Netiesioginiai pinigų srautai	f 0	0
> FP102112 Iš savivaldybės biudžeto	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		7 000
> FP102114 Iš kitų šaltinių	DB Tiesioginiai pinigų srautai	f 7 000	
> FP102114 Iš kitų šaltinių	D9 Netiesioginiai pinigų srautai	f 0	0
> FP102114 Iš kitų šaltinių	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	f 7 000	

Sąskaita: FP102112 „Iš savivaldybės biudžeto“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

Kreditas: 7 000

Sąskaita: FP102112 „Iš savivaldybės biudžeto“

Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Kreditas: 7 000

Paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, automatiškai suformuojama antra rankinio įrašo eilutė:  
Sąskaita: FP102112 „Iš savivaldybės biudžeto“  
Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“  
Debetas: 0

Sąskaita: FP102114 „Iš kitų šaltinių“  
Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“  
Debetas: 7 000

Sąskaita: FP102114 „Iš kitų šaltinių“  
Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“  
Debetas: 7 000

Paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, automatiškai suformuojama antra rankinio įrašo eilutė:  
Sąskaita: FP102114 „Iš kitų šaltinių“  
Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“  
Kreditas: 0

### 3.2.2 Klaidų, susijusių su nekorektiškai pateikta pirmine informacija, taisymo pavyzdžiai

Sąskaita	Srautas	Debetas	Kreditas
> FP10221   valstybės biudžetą	D8 Tiesioginiai pinigų srautai	290 000	
> FP10221   valstybės biudžetą	D9 Netiesioginiai pinigų srautai	f 0	0
> FP10221   valstybės biudžetą	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	290 000	
> FP1023401 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	D8 Tiesioginiai pinigų srautai		290 000
> FP1023401 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	D9 Netiesioginiai pinigų srautai	f 0	0
> FP1023401 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		290 000

1. Situacijos aprašymas: Už ministerijos konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio paruošimą atsakingas subjektas grupės PSA mato, kad ataskaitos eilutėje „Į valstybės biudžetą“ stulpelyje „Ataskaitinis laikotarpis“ parodyta suma reikšmingai skiriasi nuo sumos, parodytos eilutėje „Į valstybės biudžetą“ stulpelyje „Praėjęs ataskaitinis laikotarpis“. Ataskaitinio laikotarpio suma lygi 327 000 EUR, o praėjusio ataskaitinio laikotarpio suma lygi 53 000 EUR. Tam kad patikrinti, kurie subjektai savo pinigų srautų ataskaitose parodė į valstybės biudžetą pervestas lėšas, ženkliai viršijančias ankstesnio laikotarpio pervedimus, konsoliduojantis subjektas formuoja ataskaitą „K-KSP-B-KK - Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“, lauke „Subjektų grupė“ nurodydamas savo grupės kodą, lauke „srautas“ – srautą F99, o lauke „sąskaita“ – sąskaitą FP10221 „Į valstybės biudžetą“. Ataskaitoje K-KSP-B-KK konsoliduojantis subjektas mato, kad eilutės „111999999 – Biudžetinė įstaiga VSS1“, stulpelio „Konsoliduotieji duomenys“ suma yra lygi 290 000 EUR. Konsoliduojantis subjektas raštu paprašo VSS1 paaiškinti, kokios pervestos lėšos buvo parodytos įstaigos PSA eilutėje „Į valstybės biudžetą“, ir kaip šios pervestos lėšos buvo suderintos. Biudžetinė įstaiga VSS1 paaiškino, kad eilutėje FP10221 įstaiga neteisingai parodė socialinio draudimo įmokas (255 000 EUR), kurias turėjo rodyti eilutėje FP1023401 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos“, o suderino minėtas išmokas teisingoje eilutėje FP1023401. Šiuo atveju, neteisingai yra užpildyta pinigų srautų ataskaita, tad KFAR pildytojas, pagal pateiktus subjekto išaiškinimus, rankiniu įrašu turės pakoreguoti PSA rodomas pervestinas sumas ir išmokas, pergrupuojant pervestinas sumas iš eilutės FP10221 „Į valstybės biudžetą“ į išmokas eilutėje FP1023401 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos“.

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas]  
Audito ID: CTR-111  
Periodas: 2015.12  
Žurnalo įrašo valiuta: EUR  
Atskaitomybės ID valiuta: EUR

Sąskaita: FP10221 „Į valstybės biudžetą“  
Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“  
Debetas: 290 000

Sąskaita: FP10221 „Į valstybės biudžetą“  
Srautas: F99 „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai“  
Debetas: 290 000

Tai pat, paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, automatiškai suformuojama trečia rankinio įrašo eilutė:

Sąskaita: FP10221 „Į valstybės biudžetą“  
Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“  
Kreditas: 0

Sąskaita: FP1023401 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos“.  
Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“  
Kreditas: 290 000

Sąskaita: FP1023401 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos“.  
Srautas: F99 „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai“  
Kreditas: 290 000

Tai pat, paspaudus lango apačioje esantį mygtuką „Atnaujinti“, automatiškai suformuojama trečia rankinio įrašo eilutė:

Sąskaita: FP1023401 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos“.  
Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“  
Debetas: 0

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

Analizė: SG.XX – *[Nurodomas segmento pavadinimas]*

Partneris: *nurodyti nereikia*

Kreditas: 290 000 (D8 ir F99 srautai)

Debetas: 0 (D9 srautas)