

3. PINIGŲ SRAUTAI

TURINYS

REKOMENDACIJOSE NAUDOJAMŲ FINANSINIŲ EILUČIŲ IR SRAUTŲ APRAŠYMAS.....	2
ĮVADAS.....	3
3.1. ĮPLAUKŲ IR IŠMOKŲ, SUSIJUSIŲ SU CENTRALIZUOTAIS MOKĖJIM AIS, 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 PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS DUOMENŲ TAISYMAS	7
3.2.1 Nekorektiškų pinigų srautų ataskaitos duomenų taisymas pagal viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos taisyklės	7
3.2.2 Klaidų, susijusių su nekorektiškai pateiktais pirminiais duomenimis, taisymo pavyzdžiai	11

REKOMENDACIJOSE NAUDOJAMŲ FINANSINIŲ EILUČIŲ IR SRAUTŲ APRAŠYMAS

Finansinės eilutės	
Finansinės eilutės kodas	Finansinės eilutės pavadinimas
PSR001	Pinigų srautų tarpinė finansinė eilutė
FP1023409	Kitos išmokos
FP102111	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto
FP102112	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto
FP102113	Finansavimo sumos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų
FP102142	Įplaukos už suteiktas paslaugas iš biudžeto
FP104321	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš valstybės biudžeto
FP104322	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš savivaldybės biudžeto
FP104323	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų
FP10221	Pervestos lėšos į valstybės biudžetą
FP10222	Pervestos lėšos į savivaldybių biudžetus
FP1023401	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos

Srautai	
Srauto kodas	Srauto pavadinimas
D8	Tiesioginiai pinigų srautai
D9	Netiesioginiai pinigų srautai
F99	Pinigų srautai iš viso

IVADAS

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

Konsoliduojantis subjektas turi patikrinti VSS grupės PSA korektiškumą ir nustatęs netikslumus dėl neteisingai VSS pateiktų pirminių duomenų, papildomais konsolidavimo įrašais turi koreguoti tarp grupės VSS atliktus centralizuotus mokėjimus.

Šių rekomendacijų 3.1 dalyje aprašyti atvejai, kai turėtų būti koreguojami centralizuoti mokėjimai tarp grupės VSS.

Atvejai, kai VSS grupės PSA duomenys nekorektiški dėl VSS klaidingai pateiktų finansinių ataskaitų duomenų ir eliminavimo informacijos arba dėl neteisingai suderintų tarpusavio operacijų informacijos, aprašyti 3.2 dalyje.

3.2.1 dalyje aprašytos korektiškumo tikrinimo taisyklės yra susijusios su viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikoje, patvirtintoje finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo“, numatytais reikalavimais PSA ir aktualios subjektams, kurie yra atsakingi už **savivaldybės grupės** finansinių ataskaitų rinkinio paruošimą.

3.2.2 dalyje aprašyti visiems konsoliduojantiems subjektams, nepriklausomai nuo konsolidavimo lygio, aktualūs klaidų, susijusių su VSS nekorektiškai pateiktais pirminiais duomenimis, 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 sąskaitą finansų įstaigoje. Šį apmokėjimą VSS1 savo pinigų srautų ataskaitoje parodė kaip netiesioginį pinigų srautą (D9). VSS2, kuris yra toje pačioje VSS grupėje, gavo apmokėjimą į savo sąskaitą finansų įstaigoje ir pinigų srautų ataskaitoje parodė kaip tiesioginį pinigų srautą (D8). Subjektai šios tarpusavio operacijos informaciją suderino.

Problema: VSS grupės pinigų srautų ataskaitoje išmokos buvo eliminuotos iš netiesioginių pinigų srautų (D9), o įplaukos iš tiesioginių pinigų srautų (D8). Tarpinėje pinigų srautų finansinėje eilutėje (PSR001) liko netiesioginio pinigų srauto suma ir tokia pati tiesioginio pinigų srauto suma. Likusi tarpinės pinigų srautų finansinės eilutės „PSR001 – Pinigų srautų eliminavimas“ suma pagal kiekvieną srautą VSS grupės pinigų srautų ataskaitoje yra pateikiama (pridedama) išmokų straipsnyje „Kitos išmokos“.

Sprendimas: VSS grupėje suderinus tarpusavio pinigų srautų operacijų informaciją konsoliduojančiam subjektui reikia patikrinti, ar VSS grupės pinigų srautų ataskaitos straipsnio „Kitos išmokos“ stulpeliuose „Tiesioginiai pinigų srautai“ ir „Netiesioginiai pinigų srautai“ pateikiamos teisingos konsoliduotos kitų išmokų sumos. Tuo atveju, jeigu konsoliduotų išmokų straipsnio „Kitos išmokos“ stulpeliuose „Tiesioginiai pinigų srautai“ ir „Netiesioginiai pinigų srautai“ pateiktos nekorektiškos sumos, konsoliduojantis subjektas turi registruoti konsolidavimo įrašą.

Norėdami patikrinti, ar VSS grupės pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „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 VSS grupės pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Kitos išmokos“.

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

1. Dalyje „Pasirinkti duomenų šaltinį“:

Lauke „Duomenų šaltinis“ pasirinkite „Konsolidacijos duomenys – Konsoliduota suma“.

2. Dalyje „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „Subjektas“ pasirinkite „Visi elementai“ 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“;

Lauke „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“;

Lauke „Duom. įvedimo laikotarpis“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį „202x.12“;

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

Lauke „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“;

Lauke „Konsolidacijos valiuta“ pasirinkite „EUR“.

3. Lange „Pasirinkti lapą (-us)“ kaip rezultatą pasirinkite „Bendroji suma“.

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

Paveiksle pažymėtos sumos turėtų būti pateiktos VSS grupės pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „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

Suformuokite VSS grupės pinigų srautų ataskaitą ir patikrinkite, kokia konsoliduota suma pagal kiekvieną srautą yra pateikta straipsnyje „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 eksploataavimo		- 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

2. Jeigu sumos VSS grupės pinigų srautų ataskaitoje ir ataskaitoje „K-KSP-I-KK – Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“ nesutampa, patikrinkite tarpinės pinigų srautų finansinės eilutės „PSR001 – Pinigų srautų eliminavimas“ sumą. Suformuokite „K-KSP-I-KK – Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“. Visi nustatymai tokie pat kaip aprašyta aukščiau, lauke „Sąskaita“ nurodykite finansinę eilutę „PSR001 – Pinigų srautų eliminavimas“.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

	A	B	C	D	E	F
1				D8 Tiesioginiai pinigų srautai	D9 Netiesioginiai pinigų srautai	F99 Likučiai
2						
3	-	PSR001 - Pinigų srautų eliminavimas				
4						
5						
6	Audito ID r	Konsolidavimo taisyklė	Analizė			
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 parodyta pavyzdyje, VSS grupės pinigų srautų ataskaitos straipsnio „Kitos išmokos“ stulpeliuose „Tiesioginiai pinigų srautai“ ir „Netiesioginiai pinigų srautai“ prie konsoliduotos kitų išmokų sumos yra pridėta tarpinės finansinės eilutės „PSR001 – Pinigų srautų eliminavimas“ 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 konsolidavimo įrašą ir pakoreguoti šį pinigų srautų ataskaitos straipsnį tarpinės pinigų srautų finansinės eilutės „PSR001 – Pinigų srautų eliminavimas“ suma. VSS grupės pinigų srautų ataskaitos straipsnio „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, konsolidavimo įrašu debetuojamas tiesioginis pinigų srautas (D8) tarpinės pinigų srautų finansinės eilutės „PSR001 – Pinigų srautų eliminavimas“ suma $311\,235,66$. Atitinkamai ta pačia suma kredituojamas netiesioginis pinigų srautas (D9).

Svarbu! Pinigų srautų ataskaitą sudaro trys stulpeliai: „Tiesioginiai pinigų srautai“, „Netiesioginiai pinigų srautai“ ir „Iš viso“. Konsolidavimo sistemoje kiekvieną stulpelį atitinka atskiras srautas: D8 – Tiesioginiai pinigų srautai, D9 – Netiesioginiai pinigų srautai, F99 – Pinigų srautai iš viso.

Visoms pinigų srautų ataskaitos straipsniams galioja taisyklė $F99=D8+D9$, t. y. pinigų srautai iš viso turi būti lygūs tiesioginių ir netiesioginių pinigų srautų sumai.

Pasirinkus pinigų srautų finansinę eilutę ir srautą F99:

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

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

Atkreipiame dėmesį!

Konsolidavimo įrašė su audito ID CTR-101 visos sumos turi būti nurodytos su partneriu.

Konsolidavimo įrašė su audito ID CTR-111 visos sumos rodomos be partnerio.

Rankinis įrašas aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju:

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

Audito ID: CTR-111

Periodas: 202x.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

AN [Analizė]: SG.01 „Bendros valstybės paslaugos“

Debetas: 311 235,66

Sąskaitos eilutėje FP1023409 „Kitos išmokos“ reikia dar kartą įvesti šią sumą:

Debetas: 311 235,66

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

AN [Analizė]: SG.01 „Bendros valstybės paslaugos“

Debetas: 0

Automatiškai suformuojama konsolidavimo įrašo eilutė:

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“

Kreditas: 311 235,66

Suvedama detalesnė informacija:

AN [Analizė]: SG.01 „Bendros valstybės paslaugos“

Kreditas: 311 235,66

3.1.2 Įplaukų, susijusių su centralizuotais apmokėjimais, eliminavimas

Toliau nagrinėjant 3.1.1 dalyje aprašytą situaciją, VSS1 savo pinigų srautų ataskaitoje netiesioginiuose pinigų srautuose (D9) parodė ne tik išmokas, bet ir gautas finansavimo sumas iš valstybės išdo. Viešojo sektoriaus subjektų grupės pinigų srautų ataskaitoje šios įplaukos turėtų būti parodomos kaip tiesioginis pinigų srautas (D8), nes VSS2 įplaukas gavo į savo sąskaitą finansinėje įstaigoje, todėl grupės finansinių ataskaitų rinkinio pildytojui (toliau – GFAR pildytojas) konsolidavimo įrašu reikia pakoreguoti gautų finansavimo sumų srautą.

Konsolidavimo įrašas aukščiau nurodyto pavyzdžio atveju:

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

Audito ID: CTR-111

Periodas: 202x.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FP102111 „Iš valstybės biudžeto“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

Debetas: 311 235,66

Sąskaita: FP102111 „Iš valstybės biudžeto“

Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Debetas: 0

Automatiškai suformuojama konsolidavimo įrašo eilutė:

Sąskaita: FP102111 „Iš valstybės biudžeto“

Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“

Kreditas: 311 235,66

>>	Sąskaita	Srautas	Debetas	Kreditas
>	FP102111 Iš valstybės biudžeto	D8 Tiesioginiai pinigų srautai	311 325,66	
>	FP102111 Iš valstybės biudžeto	D9 Netiesioginiai pinigų srautai	f	311 325,66
>	FP102111 Iš valstybės biudžeto	F99 Likučiai ataskaitinio laikotar...	0	0
			0	0
			0	0
			0,00	0,00

GFAR pildytojas prieš registruodamas šį konsolidavimo įrašą turi gauti informaciją, kokiame pinigų srautų ataskaitos straipsnyje subjektas pateikė gautas netiesiogines įplaukas, kurios išmokų dalyje suderintos su grupės subjektais. Šią informaciją gali suteikti tik subjektai, kurie pinigų srautų ataskaitos netiesioginiuose srautuose parodė išmokas ar pervestas lėšas grupės subjektams (šios informacijos VSAKIS nėra). Gautas netiesioginės įplaukos gali būti pateikiamos šiuose pinigų srautų ataskaitos straipsniuose:

Pinigų srautų ataskaitos straipsnis	Finansinė eilutė
Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto	FP102111
Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto	FP102112
Finansavimo sumos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	FP102113
Už suteiktas paslaugas iš biudžeto	FP102142
Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš valstybės biudžeto	FP104321
Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš savivaldybės biudžeto	FP104322
Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	FP104323

3.2. NEKOREKTIŠKŲ PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITOS DUOMENŲ TAISYMAS

3.2.1 Nekorektiškų pinigų srautų ataskaitos duomenų taisymas pagal viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikos taisyklės

Savivaldybės grupės pinigų srautų ataskaitos straipsniuose „Iš savivaldybės biudžeto“ (finansinė eilutė FP102112), „Iš savivaldybių biudžetus“ (finansinė eilutė FP10222) ir „Iš savivaldybės biudžeto“ (finansinė eilutė FP104322) sumos turi būti lygios „0“, išskyrus atvejį, kai savivaldybės grupei priklausantys viešojo sektoriaus subjektai perveda pinigus į savivaldybės biudžetą per Valstybinę mokesčių inspekciją prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI), pavyzdžiui, gautos pajamos už parduotą turimą, arba vienos savivaldybės grupei priklausantys viešojo sektoriaus subjektas perveda pinigus į kitos savivaldybės biudžetą per VMI ir derinant tarpusavio sandorių informaciją „Pinigų srautų“ grupėje partneris yra VMI, savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pinigų srautų ataskaitos pervestų lėšų straipsnyje „Iš savivaldybių biudžetus“ suma nebus lygi nuliui.

Jeigu suma nėra lygi „0“, konsoliduojantis subjektas turėtų suformuoti atskaitą „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:

Lange „Pasirinkti dimensijų elementus“:

Lauke „Srautas“ pasirinkite „F99 – Likučiai atskaitinio laikotarpio pabaigoje“;

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

Lauke „Kategorija“ pasirinkite „ACTUAL“;

Lauke „Dum. įvedimo laikotarpis“ įrašykite arba pasirinkite laikotarpį „202x.12“;

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

Lauke „Variantas“ pasirinkite „CURRENT“;

Lauke „Konsolidacijos valiuta“ pasirinkite „EUR“.

	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 c		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, išskyrus atvejį, kuris nurodytas aukščiau. Šiuo atveju, finansinės eilutės „FP10222 – Pervestos lėšos į savivaldybės biudžetus“ suma gali būti nelygi „0“ GFAR pildytojas turėtų raštu kreiptis į subjektus, kurių suma stulpelyje „Konsoliduotieji duomenys“ nelygi „0“, ir gauti atsakymą, ar subjektai pervedė pinigų į savivaldybės biudžetą per VMI. Jeigu subjektai nepervedė pinigų į savivaldybės biudžetą per VMI, bet suklydo pateikdami pinigų srautų ataskaitos duomenis ir/arba derindami tarpusavio sandorių informaciją, GFAR pildytojas, atsižvelgdamas į klaidos pobūdį, turėtų atlikti konsolidavimo įrašą ir klaidingai pateiktus duomenis ištaisyti.

1. Situacijos aprašymas: Už savivaldybės grupės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas subjektas grupės PSA mato, kad ataskaitos straipsnyje „Į savivaldybių biudžetus“ (finansinė eilutė FP10222) suma nėra lygi „0“. Šio straipsnio sumą sudaro -12 000,00 EUR. Tam, kad patikrintų, kurie subjektai galėjo pateikti neteisingus duomenis, 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“ – finansinę eilutę „FP10222 – Į savivaldybių biudžetus“. Ataskaitoje „K-KSP-B-KK – Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“ 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 straipsnyje „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 finansinėje eilutėje „FP10222 – Į savivaldybių biudžetus“, tačiau per klaidą, tarpusavio sandorių derinimo srityje, savivaldybės išdui gražintų finansavimo sumų sumą nurodė finansinėje eilutėje „FP1023409_D8 – TIESIOGINIAI SRAUTAI: Kitos išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-)“ vietoj „FP10222_D8 – TIESIOGINIAI SRAUTAI: Į savivaldybių biudžetus pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-)“. Minėtos išmokos subjekto pinigų srautų ataskaitoje buvo parodytos „Tiesioginių pinigų srautų“ stulpelyje. Tam, kad duomenys grupės PSA straipsnyje „Į savivaldybių biudžetus“ būtų teisingi, konsoliduojantis subjektas pagal pateiktą aprašymą turi atlikti konsolidavimo įrašą. Šiuo atveju, pinigų srautų ataskaita buvo užpildyta teisingai, tad konsoliduojantis subjektas turės pakoreguoti tarpusavio sandorių derinimui pateiktą informaciją: perkelti derinimui pateiktas gražintas finansavimo sumas iš eilutės „FP1023409_D8 – TIESIOGINIAI SRAUTAI: Kitos išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-)“ į eilutę „FP10222_D8 – TIESIOGINIAI SRAUTAI: Į savivaldybių biudžetus pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-)“.

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas grupės subjekto kodas]

Audito ID: CTR-101

Periodas: 202x.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

AN [Analizė]: pasirenkamas segmentas

Pasirinkus „AN [Analizė]“ eilutės reikšmę, dešinėje bus matoma rodyklė, kurią paspaudus nurodomas partneris

PA [partneris]: pasirenkamas partnerio kodas

Debetas: 12 000 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“

Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

AN [Analizė]: pasirenkamas segmentas

Paspaudus „AN [Analizė]“ eilutės dešinėje esančią rodyklę nurodomas partneris

PA [partneris]: pasirenkamas partnerio kodas

Debetas: 12 000 [suma įvedama tik toje eilutėje, kurioje nurodytas partnerio kodas]

Automatiškai suformuojama konsolidavimo įrašo eilutė:

Sąskaita: FP1023409 „Kitos išmokos“
Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“
AN [Analizė]: *segmentas*
PA [partneris]: *partnerio kodas*
Kreditas: 0

Sąskaita: FP10222 „Į savivaldybės biudžetui“
Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“
PA [partneris]: *pasirenkamas partnerio kodas*
Kreditas: 12 000

Sąskaita: FP10222 „Į savivaldybės biudžetui“
Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“
PA [partneris]: *pasirenkamas partnerio kodas*
Kreditas: 12 000

Automatiškai suformuojama konsolidavimo įrašo eilutė:

Sąskaita: FP10222 „Į savivaldybės biudžetui“
Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“
PA [partneris]: *partnerio kodas*
Debetas: 0

2. Situacijos aprašymas: Už savivaldybės grupės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas subjektas grupės PSA mato, kad ataskaitos straipsnio „Iš savivaldybės biudžeto“ (finansinė eilutė FP102112) suma nėra lygi „0“. Šio straipsnio sumą sudaro 7 000 EUR. Tam, kad patikrintų, kurie subjektai galėjo pateikti neteisingus duomenis, 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“ – finansinę eilutę FP102112 – Iš savivaldybės biudžeto“. Ataskaitoje „K-KSP-B-KK – Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“ konsoliduojantis subjektas mato, kad eilutės „11199999 – 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 straipsnyje „Iš savivaldybės biudžeto“ (finansinė eilutė FP102112), ir kaip šios įplaukos buvo suderintos. Savivaldybės biudžetinė įstaiga VSS1 paaiškino, kad straipsnyje parodė iš kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos gautas kitos savivaldybės biudžeto lėšas. Subjektas taip pat paaiškino, kad tarpusavio sandorių derinimo srityje lėšos buvo suderintos finansinėje eilutėje „FP102114 – Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį“, bet PSA parodytos straipsnyje „Iš savivaldybės biudžeto“ (finansinė eilutė FP102112). Kadangi savivaldybės biudžetinė įstaiga yra finansuojama iš kitos savivaldybės biudžeto lėšų pinigų srautų ataskaitoje šias lėšas VSS1 turėjo rodyti straipsnyje „Iš kitų šaltinių“, o ne eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“. Šiuo atveju neteisingai yra užpildyta pinigų srautų ataskaita, todėl GFAR pildytojas, pagal pateiktus subjekto išaiškinimus, konsolidavimo įrašu turi pakoreguoti PSA rodomas įplaukas, pergrupuojant įplaukas iš straipsnio „Iš savivaldybės biudžeto“ (finansinė eilutė FP102112) į straipsnį „Iš kitų šaltinių“ (finansinė eilutė FP102114).

Atskaitomybės vienetas: [*pasirenkamas subjektų grupės kodas*]
Audito ID: CTR-111
Periodas: 202x.12
Žurnalo įrašo valiuta: EUR
Ataskaitų valiuta: EUR

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

Automatiškai suformuojama konsolidavimo 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

Automatiškai suformuojama konsolidavimo įrašo eilutė:

Sąskaita: FP102114 „Iš kitų šaltinių“
Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“
Kreditas: 0

>>	Sąskaita	Srautas		Debetas	Kreditas
>	FP102112	Iš savivaldybės biudžeto	D8	Tiesioginiai pinigų srautai	7 000
>	FP102112	Iš savivaldybės biudžeto	D9	Netiesioginiai pinigų srautai	f 0
>	FP102112	Iš savivaldybės biudžeto	F99	Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	7 000
>	FP102114	Iš kitų šaltinių	D8	Tiesioginiai pinigų srautai	7 000
>	FP102114	Iš kitų šaltinių	D9	Netiesioginiai pinigų srautai	f 0
>	FP102114	Iš kitų šaltinių	F99	Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	7 000
				0	0
				0,00	0,00

3.2.2 Klaidų, susijusių su nekorektiškai pateiktais pirminiais duomenimis, taisymo pavyzdžiai

Situacijos aprašymas: Už ministerijos grupės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakingas subjektas grupės PSA mato, kad ataskaitos straipsnio „Į valstybės biudžetą“ (finansinė eilutė FP10221) stulpelyje „Ataskaitinis laikotarpis“ parodyta suma reikšmingai skiriasi nuo sumos, parodytos to pačio straipsnio stulpelyje „Praėjęs ataskaitinis laikotarpis“. Ataskaitinio laikotarpio suma lygi 327 000 EUR, o praėjusio ataskaitinio laikotarpio suma lygi 53 000 EUR. Tam, kad patikrintų, 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“ – finansinę eilutę „FP10221 – Į valstybės biudžetą“. Ataskaitoje „K-KSP-B-KK – Perėjimas nuo paketo duomenų šaltinio iki konsoliduotųjų duomenų šaltinio pagal kiekvieną subjektą“ 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 straipsnyje „Į valstybės biudžetą“, ir kaip šios pervestos lėšos buvo suderintos. Biudžetinė įstaiga VSS1 paaiškino, kad PSA pervestų lėšų straipsnyje „Į valstybės biudžetą“ neteisingai parodė socialines išmokas (255 000 EUR), kurias turėjo rodyti išmokų straipsnyje „Socialinių išmokų“ (finansinė eilutė FP10231), o suderino minėtas išmokas teisingoje eilutėje „FP10231 – Socialinės išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį“. Šiuo atveju neteisingai yra užpildyta pinigų srautų ataskaita, todėl GFAR pildytojas pagal pateiktus subjekto išaiškinimus konsolidavimo įrašu turi pakoreguoti PSA rodomas pervestinas sumas ir išmokas, pergrupuojant pervestinas sumas iš straipsnio „Į valstybės biudžetą“ (finansinė eilutė FP10221) į išmokas straipsnyje „Socialinių išmokų“ (finansinė eilutė FP10231).

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 202x.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Ataskaitų valiuta: EUR

Sąskaita: FP10221 „Į valstybės biudžetą“

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

Debetas: 290 000

Automatiškai suformuojama konsolidavimo įrašo eilutė:

Sąskaita: FP10221 „Į valstybės biudžetą“

Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“

Kreditas: 0

Sąskaita: FP10221 „Į valstybės biudžetą“

Srautas: F99 „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai“

Debetas: 290 000

Sąskaita: FP10231 „Socialinių išmokų“.

Srautas: D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“

AN [Analizė]: pasirenkamas segmento kodas (pvz. SG.01 „Bendrosios valstybės paslaugos“)

Kreditas: 290 000

Automatiškai suformuojama konsolidavimo įrašo eilutė:

Sąskaita: FP10231 „Socialinių išmokų“.

Srautas: D9 „Netiesioginiai pinigų srautai“

AN [Analizė]: segmento kodas

Debetas: 0

Sąskaita: FP10231 „Socialinių išmokų“.

Srautas: F99 „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai“

AN [Analizė]: pasirenkamas segmento kodas (toks pats kaip FP10231 sąskaitai)

Kreditas: 290 000

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	
√ FP10231 Socialinių išmokų	D8 Tiesioginiai pinigų srautai		290 000
AN: SG.01 Bendros valstybės paslaugos			290 000
AN		0	0
> FP10231 Socialinių išmokų	D9 Netiesioginiai pinigų srautai	f 0	0
√ FP10231 Socialinių išmokų	F99 Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		290 000
AN: SG.01 Bendros valstybės paslaugos			290 000
AN		0	0
		0	0
		0,00	0,00

Svarbu! Privaloma valstybinio socialinio draudimo įmoka nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio, kuri mokama Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamam išteklių fondui (menamas kodas MS001) ir kuri parodoma pinigų srautų ataskaitos išmokų straipsnyje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ (finansinė eilutė „FP1023401 – Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį“) nederinama. Daugiau informacijos pateikta prie dažniausiai užduodamų klausimų (D.U.K. 2.9 p.).