

KAI KURIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ KONSOLIDAVIMO METODIKOS PUNKTŲ TAIKYMO PAVYZDŽIAI

INFORMACIJOS APIE NUOSAVYBĖS DALIS TEIKIMAS

10. Nuosavybės dalių įvedimo formoje teikiama informacija apie:

10.1 tiesiogiai kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus (šių duomenų įvedimo forma pateikta Konsolidavimo metodikos 2 priedo 1 punkte). Viešojo sektoriaus subjektų kontrolė nustatoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, 15-uoju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ (toliau – 15-asis VSAFAS) ir Konsolidavimo metodikos 11–13 punktais. Nuosavybės dalių įvedimo formoje nurodomi visi viešojo sektoriaus subjektai, kurie priskirti prie atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės, įskaitant ir patį kontroliuojantįjį viešojo sektoriaus subjektą, teikiantį duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti. Kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas savo informacijos pateikimo formoje kontroliuojamų žemesniųjų lygių konsoliduojančių subjektų nuosavybės dalių neteikia, šie subjektai formoje nėra nurodomi.

Pavyzdys. Lietuvos Respublikos valstybinis patentų biuras yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (priskiriamo prie IV konsolidavimo lygio), į kurį traukiami Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro ir jo kontroliuojamos Lietuvos technikos bibliotekos finansinių ataskaitų rinkiniai, rengimą. Nuosavybės dalių įvedimo formoje Lietuvos Respublikos valstybinis patentų biuras nurodo Lietuvos Respublikos valstybinį patentų biurą ir Lietuvos technikos biblioteką, t. y. subjektus, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai priskirti prie V konsolidavimo lygio. Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija (toliau – Teisingumo ministerija) yra atsakinga už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (priskiriamo prie III konsolidavimo lygio), į kurį įtraukiami Teisingumo ministerijos, Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro ir jo kontroliuojamos Lietuvos technikos bibliotekos finansinių ataskaitų rinkiniai, rengimą. Nuosavybės dalių įvedimo formoje Teisingumo ministerija nurodo tik tuos subjektus, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai priskirti prie IV konsolidavimo lygio. Lietuvos Respublikos valstybinio patentų biuro ir Lietuvos technikos bibliotekos, t. y. subjektų, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai priskirti prie V konsolidavimo lygio, nuosavybės dalių Teisingumo ministerija nenurodo, kadangi šią informaciją teikia Lietuvos Respublikos valstybinis patentų biuras;

10.3. netiesiogiai kontroliuojamus arba valdomus viešojo sektoriaus subjektus (šių duomenų įvedimo forma pateikta Konsolidavimo metodikos 2 priedo 2 punkte). Jeigu viešojo sektoriaus subjektas neturi tiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, bet turi netiesiogiai kontroliuojamų arba valdomų viešojo sektoriaus subjektų, už šio viešojo sektoriaus subjekto netiesiogiai kontroliuojamų arba valdomų viešojo sektoriaus subjektų nuosavybės dalių teikimą VSAKIS yra atsakingas jį kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas.

Pavyzdys. Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija) tiesiogiai kontroliuoja viešąją įstaigą „A“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas ir neturi tiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų), kuriai priklauso 20 proc. viešosios įstaigos „B“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas) nuosavybės vertybinių popierių. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai (toliau – Švietimo ir mokslo ministerija) priklauso viešosios įstaigos „B“ nuosavybės vertybinių popierių dalis, suteikianti 80 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime.

Finansų ministerija teiks informaciją apie viešosios įstaigos „A“ netiesiogiai kontroliuojamos viešosios įstaigos „B“ nuosavybės dalis (20 proc.) (šių duomenų įvedimo forma pateikta konsolidavimo metodikos 2 priedo 2 dalyje), Švietimo ir mokslo ministerija teiks informaciją apie tiesiogiai kontroliuojamos viešosios įstaigos „B“ nuosavybės dalis (80 proc.) (šių duomenų įvedimo forma pateikta konsolidavimo metodikos 2 priedo 1 dalyje).

11. Kai keli viešojo sektoriaus subjektai atskirai to paties subjekto nekontroliuoja, o jį kontroliuoja kartu, ir kai jų turima nuosavybės dalis yra vienoda, kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto finansinės ataskaitos įtraukiamos į to viešojo sektoriaus subjekto, kuris įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas, grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

Pavyzdys. Savivaldybės biudžetinei įstaigai priklauso 30 proc. viešosios įstaigos „A“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas) nuosavybės vertybinių popierių. Kita šios viešosios įstaigos nuosavybės vertybinių popierių dalis, suteikianti 30 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, priklauso Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai (toliau – Sveikatos apsaugos ministerija). Sveikatos apsaugos ministerija įtraukia šios viešosios įstaigos „A“ finansinių ataskaitų rinkinį į savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir parodo ją kaip kontroliuojamą subjektą, nes Sveikatos apsaugos ministerija įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas. Sudarant Sveikatos apsaugos ministerijos grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį likusieji viešosios įstaigos nuosavybės vertybiniai popieriai, suteikiantys 70 proc. balsų šios viešosios įstaigos visuotiniame dalininkų susirinkime, priskiriami prie kitų nei Sveikatos apsaugos ministerijos grupės dalininkų dalies, t. y. prie vieno viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamo kito viešojo sektoriaus subjekto mažumos dalies. Sudarant nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį mažumos dalis sudarys 40 proc. Savivaldybės biudžetinė įstaiga netraukia viešosios įstaigos „A“ į savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, o parodo ją kaip valdomą viešojo sektoriaus subjektą (tiek atskirose, tiek konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose investicija į viešąją įstaigą rodoma įsigijimo savikaina 15-ojo VSAFAS nustatyta tvarka).

13. Kai keli viešojo sektoriaus subjektai tą patį viešojo sektoriaus subjektą kontroliuoja kartu, o ne kiekvienas atskirai, ir jų turima nuosavybės dalis nėra vienoda, kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto finansinės ataskaitos įtraukiamos į to viešojo sektoriaus subjekto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kuris turi didesnę nuosavybės dalį, neatsižvelgiant į tai, ar bent vienas arba visi subjektai įgyvendina valstybės kaip dalininkės teises ir pareigas.

Pavyzdys. Biudžetinei įstaigai „BI“ priklauso 45 proc. viešosios įstaigos „A“ (kuri yra viešojo sektoriaus subjektas) nuosavybės vertybinių popierių. Teisingumo ministerijai priklauso šios viešosios įstaigos nuosavybės vertybinių popierių dalis, suteikianti 20 proc. balsų visuotiniame dalininkų susirinkime. Biudžetinė įstaiga „BI“ įtraukia šios viešosios įstaigos „A“ finansinių ataskaitų rinkinį į savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir parodo ją kaip kontroliuojamą subjektą. Sudarant biudžetinės įstaigos „BI“ grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį likusieji viešosios įstaigos nuosavybės vertybiniai popieriai, suteikiantys 55 proc. balsų šios viešosios įstaigos visuotiniame dalininkų susirinkime, priskiriami prie kitų nei biudžetinės įstaigos „BI“ grupės dalininkų dalies, t. y. prie vieno viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamo kito viešojo sektoriaus subjekto mažumos dalies. Sudarant nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį mažumos dalis sudarys 35 proc. Teisingumo ministerija netraukia viešosios įstaigos „A“ į savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, o parodo ją kaip valdomą

viešojo sektoriaus subjektą (tiek atskirose, tiek konsoliduotose finansinėse ataskaitose investicija į viešąją įstaigą rodoma įsigijimo savikaina 15-ojo VSAFAS nustatyta tvarka).

ELIMINAVIMO INFORMACIJOS TEIKIMAS

19. Suderinta tarpusavio operacijų informacija yra teikiama VSAKIS atskirose duomenų įvedimo formose (duomenų įvedimo formų sąrašas nurodytas Konsolidavimo metodikos 3 ir 4 prieduose) ir detalizuojama.

Pavyzdys. Suderinta gautina socialinių įmokų suma 10 000 eurų yra detalizuojama pagal socialinių įmokų grupes: draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos – 3 000 eurų, apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos – 7 000 eurų.

23. Tarpusavio operacijų derinimo grupėse ir duomenų įvedimo formose, nurodytose Konsolidavimo metodikos 19, 21 ir 22 punktuose, VSAKIS prie atitinkamų duomenų įvedimo laukų nurodyta, su koku ženklu (pliuso ar minuso) turėtų būti vedami duomenys.

Pavyzdys. Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo) turi būti vedama su minuso ženklu – „Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautų atsargų sukauptas nuvertėjimas (iki perdavimo) (–)“. Teikiant informaciją apie veiklos rezultatus atitinkamoje duomenų įvedimo formoje prie pagrindinės veiklos sąnaudų eilutės nurodyta, kad visos sąnaudos ir kitos sumažėjusios sumos turi būti vedamos su minuso ženklu.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEIKIMAS FINANSINĖMS ATASKAITOMS KONSOLIDUOTI

25. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas ataskaitiniu laikotarpiu nevykdė tam tikrų ūkinių operacijų, jis neturi pildyti atitinkamų duomenų įvedimo formų.

Pavyzdys. Jeigu viešojo sektoriaus subjektas neturi biologinio turto ir ataskaitiniu laikotarpiu nevykdė jokių su biologiniu turtu susijusių ūkinių operacijų, jis nepildo su biologiniu turtu susijusiai informacijai įvesti nustatytų duomenų įvedimo formų.

30. Ataskaitinio laikotarpio pradžios likučius VSAKIS viešojo sektoriaus subjektai gali taisyti tik suderinę raštu su Finansų ministerija dėl šių priežasčių:

30.1. viešojo sektoriaus subjektas praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepateikė Konsolidavimo metodikos 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 papunkčiuose nurodytos informacijos ir sudarant praėjusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį buvo įtraukti viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio duomenys, kuriuos viešojo sektoriaus subjektas buvo pateikęs laikotarpiu, buvusiu prieš praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

Pavyzdys. 2017 m. viešojo sektoriaus subjektas nepateikė 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinio VSAKIS, todėl rengiant 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį buvo panaudoti šio subjekto 2015 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys);

55. Tarpinių finansinių eilučių reikšmingumo kriterijus nustatomas įvertinus kiekvienos tarpinės finansinės eilutės skirtumo sumą, neatsižvelgiant į tarpusavio operacijos skirtumo ženklą.

Pavyzdys:

1) tarpinėje finansinėje eilutėje „Gautinų ir mokėtinų sumų eliminavimas“ bendra skirtumo suma lygi 1 000 eurų. Šis skirtumas susidaro dėl to, kad viešojo sektoriaus subjektas „VSS1“ pateikė „VSS2“ derinti gautiną 10 000 eurų sumą, „VSS3“ – 8 000 eurų. „VSS2“ pateikė subjektui „VSS1“ derinti 7 000 eurų, „VSS3“ pateikė „VSS1“ derinti 10 000 eurų. Šiuo atveju tarpinės finansinės eilutės suma, į kurią atsižvelgus taikomas reikšmingumo kriterijus, yra 5 000 eurų;

2) viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotasis turtas 100 000 000 eurų, reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto, t. y. 100 000 eurų. Tokiu atveju visų tarpinių finansinių eilučių suma, įvertinta neatsižvelgus į tarpusavio operacijų skirtumo ženklą (t. y. vertinamas sumos absoliutus dydis), neturi viršyti 100 000 eurų.

KONSOLIDAVIMO ĮRAŠAI

56. VSAKIS konsolidavimo įrašai daromi šiais atvejais:

56.1. jeigu viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą informaciją, t. y. nustatyta klaidų arba netikslumų:

56.1.1. praėjusį ataskaitinį laikotarpį pateiktoje informacijoje. Konsoliduojantis subjektas kiekvieną ataskaitinį laikotarpį parengia pažymą ir joje nurodo ataskaitinio laikotarpio esminės klaidos dydį pinigine išraiška.

Pavyzdys. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad praėjusį ataskaitinį laikotarpį savivaldybės išdas suderino netikslią (mažesnę) finansavimo sąnaudų sumą ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nebuvo eliminuota 1 mln. eurų suma. Ši praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaida yra esminė, todėl einamąjį ataskaitinį laikotarpį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pildytojas konsolidavimo įrašu pateikia eliminuoti 1 mln. eurų ir kitu konsolidavimo įrašu konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose perkelia šią sumą iš eilutės „Finansavimo“ į eilutę „Esminių klaidų įtaką finansinėms ataskaitoms.“

56.2. nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus, kurie nenustatyti Konsolidavimo metodikos 50.2 papunktyje nurodytose taisyklėse. Atvejai, kai konsoliduojantis subjektas turi atlikti papildomus konsolidavimo įrašus:

56.2.1. vienas viešojo sektoriaus subjektas perdavė finansavimo sumas (gautas iš kito savo grupės viešojo sektoriaus subjekto, kuris jam perdavė šias finansavimo sumas iš savo uždirbtų pajamų) kitam viešojo sektoriaus subjektui, kuris priskirtas prie kitos viešojo sektoriaus subjektų grupės. Rengiant pirmosios viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, buvo eliminuotos finansavimo sąnaudos ir gautos finansavimo sumos šiame konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje liko perduotos kitai grupei finansavimo sumos. Tačiau grupė ne perdavė finansavimo sumas, o turėjo finansavimo sąnaudų (finansavo kitą viešojo sektoriaus subjektų grupę iš savo uždirbtų pajamų), todėl konsolidavimo įrašu registruojamas perduotų finansavimo sumų sumažėjimas ir finansavimo sąnaudų padidėjimas.

Pavyzdys. Savivaldybės administracija perdavė finansavimo sumas, gautas iš savivaldybės biudžeto, biudžetinei įstaigai, kuri priskirta prie kitos viešojo sektoriaus subjektų grupės. Rengiant savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, buvo eliminuotos finansavimo sąnaudos (pagal savivaldybės išdo pateiktą derinti informaciją savivaldybės administracijai) ir gautos finansavimo sumos (pagal savivaldybės administracijos pateiktą derinti informaciją savivaldybės

iždui), bet konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje liko perduotos finansavimo sumos (nes savivaldybės administracija jas suderino su savo savivaldybės grupės subjektu). Tačiau savivaldybės grupė ne perdavė finansavimo sumas, o turėjo finansavimo sąnaudų (finansavo kitą viešojo sektoriaus subjektų grupę iš savo uždirbtų pajamų), todėl konsoliduojantis subjektas konsolidavimo įrašu registruoja perduotų finansavimo sumų sumažėjimą ir finansavimo sąnaudų padidėjimą;

56.2.2. jeigu tarp viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų buvo suderintos pinigų srautų operacijos, kurias vienas subjektas finansinėse ataskaitose pateikė kaip tiesioginius pinigų srautus, o kitas – kaip netiesioginius, VSAKIS suderintos operacijos bus eliminuotos pagal nustatytas taisykles, tačiau tam tikros įplaukos arba išmokos, kurios grupės atžvilgiu buvo padarytos tiesiogiai, konsoliduotojoje pinigų srautų ataskaitoje bus pateiktos prie netiesioginių pinigų srautų. Konsoliduojantis subjektas, registruodamas konsolidavimo įrašus, netiesiogines išmokas turi perkelti prie tiesioginių išmokų.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas „VSS1“ pateikė mokėjimo paraišką kitam viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektui „VSS2“. „VSS2“ sumokėjo tiesiogiai tiekėjui ir šias išmokas nurodė prie tiesioginių pinigų srautų eilutėje „Pervesta kitiems viešojo sektoriaus subjektams“. „VSS1“, kuris pateikė mokėjimo paraišką ir gavo pagal ją finansavimą, pinigų srautų ataskaitoje gautas įplaukas ir pervestas išmokas parodė prie netiesioginių pinigų srautų. Viešojo sektoriaus subjektams suderinus pinigų srautų operaciją, VSAKIS buvo eliminuotos tiesioginės išmokos „Pervesta kitiems viešojo sektoriaus subjektams“ ir netiesioginės įplaukos. Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje liks netiesioginės išmokos, nors grupės atžvilgiu mokėjimas atliktas tiesiogiai. Konsoliduojantis subjektas turi registruoti konsolidavimo įrašus, kuriais netiesiogines išmokas perkels prie tiesioginių išmokų.

56.2.4. kai formuojant, didinant viešosios įstaigos, kuri priskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų, dalininkų kapitalą kitas viešojo sektoriaus subjektas įneša nepiniginį įnašą, šių subjektų pateiktos informacijos eliminavimui atlikti nurodyta perduoto ir gauto turto vertė gali nesutapti, nes subjektas, gaunantis turta, jį registruoja tikrąja verte, o subjektas, įnešantis turta, – likutine verte. Tokiu atveju konsoliduojantis subjektas turi:

56.2.4.2. atlikdamas konsolidavimo įrašą konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose koreguoti (didinti arba mažinti) gauto turto sumą ir sumažinti finansinės ir investicinės veiklos pajamas arba sąnaudas, kurias dėl skirtumo tarp likutinės turto vertės ir tikrąja verte įvertinto turto vertės yra užregistravęs dalininkas savo atskirų finansinių ataskaitų rinkinyje.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas „VSS1“, didindamas viešojo sektoriaus subjekto „VSS2“ dalininkų kapitalą, įneša turta, kurio įsigijimo savikaina 10 000 eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma 8 000 eurų. „VSS2“ apskaitoje užregistruoja gautą turta tikrąja verte, kuri lygi 3 500 eurų. „VSS1“ dėl likutinės turto vertės ir tikrąja verte įvertinto turto vertės skirtumo apskaitoje užregistruoja finansinės ir investicinės veiklos pajamas – 1 500 eurų. Teikiant duomenis tarpusavio operacijoms derinti, „VSS1“ teikia informaciją apie perduotą turta: įsigijimo savikaina – 10 000 eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 8 000 eurų, o „VSS2“ teikia informaciją apie gautą turta: įsigijimo savikaina – 3 500 eurų. Konsoliduojantis subjektas atlieka konsolidavimo įrašus (savo atskirų finansinių ataskaitų rinkiniuose viešojo sektoriaus subjektai pateikė teisingą informaciją):

1) koreguoja tarpusavio operacijos informaciją taip, lyg turtą gavęs subjektas būtų gavęs turtą, kurio įsigijimo savikaina – 10 000 eurų, sukaupta nusidėvėjimo suma – 8 000 eurų, t. y. atlieka konsolidavimo įrašą, kuriuo suderina tarpusavio operacijos informaciją – didina „VSS2“ gauto turto įsigijimo savikainą – 6 500 eurų ir sukauptą nusidėvėjimo sumą – 8 000 eurų;

2) atlieka konsolidavimo įrašą, kuriuo konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose 6 500 eurų didinama turto įsigijimo savikaina ir 8 000 eurų – turto sukauptas nusidėvėjimas bei 1 500 eurų mažinamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

57. Praėjus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo terminui, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai VSAKIS konsolidavimo įrašais gali būti koreguojami iki finansinių metų, kuriais patvirtintas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, pabaigos dėl šių priežasčių:

57.1. pasibaigus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių patvirtinimo terminui pastebėtos prie aukštesniųjų konsolidavimo lygių priskirtų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pildytojų padarytos klaidos, kurios turi įtakos prie žemesniųjų konsolidavimo lygių priskirtoms konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms.

Pavyzdys. Ministerija, rengdama savo grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, priskiriamą prie III konsolidavimo lygio, norėdama pakoreguoti savo konsoliduotąsias finansines ataskaitas, atliko koreguojantį konsolidavimo įrašą ir vietoj savo grupės subjekto kodo nurodė subjekto, priskirto prie žemesnio konsolidavimo lygio – IV (pvz., departamento), grupės kodą, todėl šis įrašas padarė įtaką ne tik ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui, bet ir subjekto, priskirto prie IV konsolidavimo lygio, grupės konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms;

57.2. patvirtinus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius VSAKIS atlikti reikalingi techniniai pakeitimai, kurie turi įtakos patvirtintiems konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams.

Pavyzdys. Pasibaigus 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių, priskirtų prie III konsolidavimo lygio, tvirtinimo terminui (2017 m. gegužės 7 d.), 2017 m. birželio 14 d. VSAKIS, siekiant pataisyti eliminavimo taisyklės netikslumą, buvo atlikti techniniai pakeitimai, dėl kurių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių (priskirtų prie III konsolidavimo lygio) duomenys skyrėsi nuo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių, patvirtintų VSAKIS iki 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo termino pabaigos (t. y. 2017 m. gegužės 7 d.).

62. Konsoliduojantis subjektas, rengiantis aukštesniojo lygio konsoliduotąsias finansines ataskaitas, gali atlikti konsolidavimo įrašą, kuriuo bendra suma koreguojama daugiau nei dviejų viešojo sektoriaus subjektų pateikta tarpusavio operacijų informacija. Konsolidavimo įrašas, kurį darant bendra suma koreguojama daugiau nei dviejų viešojo sektoriaus subjektų pateikta tarpusavio operacijų informacija, užregistruojamas šiais atvejais:

62.1. viešojo sektoriaus subjektai, teikdami tarpusavio operacijų informaciją, padarė panašaus pobūdžio klaidų;

Pavyzdys. Pasirinko neteisingą partnerį: turėjo derinti operaciją su mokesčių fondu, o sumas pateikė derinti biudžetinei įstaigai, kuri administruoja mokesčių fondą;

teikdami informaciją derinti, neįvertino tam tikros informacijos;

Pavyzdys. Nebuvo gautos pažymos iš viešojo sektoriaus subjektų;

informaciją pateikė ne toje finansinėje eilutėje; turto ar finansavimo sumų davėjas ir gavėjas nurodė skirtingas analizes ir šaltinius.

62.2. viešojo sektoriaus subjektai nepateikė panašios tarpusavio operacijų su vienu viešojo sektoriaus subjektu informacijos arba vienas viešojo sektoriaus subjektas nepateikė panašios tarpusavio operacijų su keliais viešojo sektoriaus subjektais informacijos.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas nepateikė derinti sukaupytų finansavimo pajamų keliems viešojo sektoriaus subjektams).

REORGANIZUOTŲ, LIKVIDUOTŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ IR SUBJEKTŲ, KURIE PRARADO VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO TEISINĮ STATUSĄ, INFORMACIJOS TEIKIMAS KONSOLIDAVIMUI ATLIKTI

71. Reorganizuotų ir likviduotų viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti VSAKIS rodomi taip:

71.2. viešojo sektoriaus subjektų, reorganizuotų prijungimo būdu (kai vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjektų prijungti prie kito veikiančio viešojo sektoriaus subjekto, kuriam perėjo visos reorganizuojamų viešojo sektoriaus subjektų teisės ir pareigos), Konsolidavimo metodikos 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys rodomi viešojo sektoriaus subjekto, prie kurio buvo prijungtas reorganizuotas subjektas, duomenų įvedimo formų (Konsolidavimo metodikos 15 priedas) eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ (VSAKIS F70 srautas „Kiti pokyčiai (jungimai)“). Informacija, pateikta eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“, turi sutapti su reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiais, pateiktais VSAKIS tarpiniu duomenų pateikimo laikotarpiu.

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas „VSSI“ 201X m. rugsėjo 1 d. buvo prijungtas prie viešojo sektoriaus subjekto „VSS2“. „VSSI“ finansinės būklės ataskaitos, parengtos pagal reorganizavimo datą, eilutėje „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ buvo pateikta 1 300 eurų. „VSS2“ savo 201X m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos, kurią teikia VSAKIS, eilutėje „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną rodo 5 300 eurų, iš kurių perimtų iš „VSSI“ atsargų sumą 1 300 eurų rodo stulpelyje „Kiti pokyčiai (jungimai).“

71.3. viešojo sektoriaus subjektai, perėmę išdalijimo būdu (kai reorganizuojamo viešojo sektoriaus subjekto teisės ir pareigos išdalytos kitiems veikiančioms viešojo sektoriaus subjektams) reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas, teikia Konsolidavimo metodikos 5.2.1, 5.2.2 ir 5.3 papunkčiuose nurodytus reorganizuoto subjekto duomenis duomenų įvedimo formų (Konsolidavimo metodikos 15 priedas) eilutėse (stulpeliuose) „Kiti pokyčiai (jungimai)“ (VSAKIS F70 srautas „Kiti pokyčiai (jungimai)“). Informacija, pateikta visų viešojo sektoriaus subjektų, perėmusių reorganizuotų subjekto teises ir pareigas, eilutėje (stulpelyje) „Kiti pokyčiai (jungimai)“, turi sutapti su reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiais, pateiktais VSAKIS tarpiniu duomenų pateikimo laikotarpiu. Viešojo sektoriaus subjektai, perėmę reorganizuoto subjekto teises ir pareigas, teikia tarpusavio eliminavimo informacijos (kurią perėmė iš reorganizuoto išdalijimo būdu subjekto) likučius (neteikia apyvartų).

Pavyzdys. Reorganizuotas išdalijimo būdu viešojo sektoriaus subjektas reorganizavimo dieną turėjo 5 000 eurų kitų gautinų sumų iš viešojo sektoriaus subjekto „VSS1“ ir šią sumą suderino su „VSS1“ VSAKIS tarpiniu duomenų pateikimo laikotarpiu. Reorganizuoto subjekto teises ir pareigas perėmė viešojo sektoriaus subjektai „VSS2“ ir „VSS3“. „VSS2“ iš „VSS1“ perėmė 2 000 eurų kitų gautinų sumų, o „VSS3“ perėmė 3 000 eurų. Todėl „VSS2“ turi užpildyti įvedimo formą D-E15-A-ZF „Per vienus metus gautinų sumų eliminavimo informacija“, eilutėje „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS (išskyrus sumokėtas mokesčių permokas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+)“ pasirinkti partnerį „VSS1“ ir stulpelyje „Jungimai“ įvesti 2 000 eurų, „VSS3“ turi užpildyti įvedimo formą D-E15-A-ZF, eilutėje „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS (išskyrus sumokėtas mokesčių permokas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+)“ pasirinkti partnerį „VSS1“ ir stulpelyje „Jungimai“ įvesti 3 000 eurų.