

**VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ DAŽNIAUSIAI DARYTOS KLAIDOS
TEIKIANT 2016 METŲ INFORMACIJĄ KONSOLIDUOTOSIOMS FINANSINĖMS
ATASKAITOMS PARENGTI**

DERINIMO KLAIDOS	2
1. Neatlygintinas turto gavimas / perdavimas.....	2
2. Turto perdavimas iš nebalansinių sąskaitų	2
3. Finansavimo sumų derinimas, kai turtas perduodamas CTV	2
4. Savivaldybės gautų finansavimo sumų iš kitos savivaldybės biudžeto derinimas.....	2
5. Pinigų srautų derinimas, kai pinigai gauti per tarpininką ne VSS.....	2
ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMO KLAIDOS	3
6. Nuomos įmokų, pripažintų laikotarpio sąnaudomis, eliminavimo informacija.....	3
7. Savivaldybių išdų teikiama gautų paskolų eliminavimo informacija	3
8. Reorganizavimo metu prisijungto VSS finansavimų sumų eliminavimo informacija	3
9. Atidėjinių sąnaudų eliminavimo informacija	3
10. VVP eliminavimo informacija	3
ATASKAITŲ PILDYMO KLAIDOS	3
11. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	3
12. Šalpos išmokų apskaita ir derinimas	4
13. Šalpos, globos (rūpybos) išmokos, skirtos fiziniams asmenims.....	4
14. Informacija apie panaudą.....	4
15. Informacijos apie finansavimo sumų šaltinį ir paskirtį registravimas	4
16. Nuomos pajamos.....	4
17. Informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių	5
18. Informacijos apie apskaitos politikos pasikeitimą ir esminių klaidų įtaką pateikimas	5
19. VVP amortizacijos sumų pateikimas	5
20. VVP sukauptų kuponų palūkanų sumų parodymas.....	5
21. Nuomos sąnaudos	5
22. Konsoliduojančio subjekto atliekami konsolidavimo įrašai.....	5

DERINIMO KLAIDOS

1. Neatlygintinas turto gavimas / perdavimas

Analizuojant viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) pateiktus duomenis į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS) nustatyta, kad turto davėjas ir turto gavėjas detalizuodami derinimui pateiktą informaciją apie neatlygintinai gautą / perduotą turtą parodė skirtingose grupėse (VSAKIS – „analizės kodas“).

Pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 41¹ p. ir 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Ilgalaikis materialusis turtas“ 71¹ p. VSS, gaunantis turtą iš kito VSS neatlygintinai, apskaitoje turi jį registruoti toje pačioje turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas perdavėjo buhalterinėje apskaitoje, ir tik po to jį pergrupuoti, jei reikia.

2. Turto perdavimas iš nebalansinių sąskaitų

Vadovaujantis 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 42¹ p. nuostatomis VSS turtą, kurio apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, kitam VSS perduoda iš nebalansinių sąskaitų. VSS, gavęs turtą iš nebalansinių sąskaitų, savo apskaitoje jį turi registruoti nebalansinėse sąskaitose ir, jei reikia, tik po to jį perkelti į balansą, nurodydamas jo įsigijimo savikainą arba grynąją realizavimo vertę, pirminį šio turto įsigijimo finansavimo šaltinį, jei šis yra žinomas, arba finansavimo sumų šaltinį, iš kurio per praėjusius ataskaitinius metus VSS gavo daugiausia lėšų.

Operacija, kai turtas perduodamas iš nebalansinių sąskaitų, VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje nederinama, o ataskaitose turtas parodomas pergrupavimo eilutėje arba stulpelyje (srautas F50 „Pergrupavimas“).

3. Finansavimo sumų derinimas, kai turtas perduodamas CTV

Analizuojant VSS pateiktus duomenis į VSAKIS nustatyta, kad VSS perdavęs turtą centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui (toliau – CTV) tarpusavio operacijų derinimo srityje neteisingai pateikė derinti finansavimo sumas arba iš viso nepateikia derinimui.

Vadovaujantis rekomendacijomis dėl turto, perduodamo centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui, buhalterinės apskaitos, VSS perdavęs turtą CTV, kuris skirtas pardavimui, VSAKIS turi derinti su valstybės išdu (MVAL1) E13 grupėje **grąžintas finansavimo sumas** (jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų) **arba finansavimo sąnaudas** (jei turtas buvo įsigytas iš savo pajamų).

Daugiau informacijos pateikta

[http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/CTV%20%20rekomendacijos\(3\).pdf](http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/CTV%20%20rekomendacijos(3).pdf)

4. Savivaldybės gautų finansavimo sumų iš kitos savivaldybės biudžeto derinimas

VSAKIS derinant finansavimo sumas, kai viena savivaldybė gauna iš kitos savivaldybės biudžeto lėšų, finansavimo sumų davėjas ir teikėjas 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.

Atkreipiame dėmesį, kad informacija apie panaudotas finansavimo sumas iš kitų šaltinių, gautas iš kitų VSS, turi būti pateikta eliminavimo formose: D-E13-J-ZF, D-E13-K-ZF, D-E13-L-ZF, D-E13-M-ZF, D-E13-O-ZF.

5. Pinigų srautų derinimas, kai pinigai gauti per tarpininką ne VSS

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

Į šią klaidą ypatingą dėmesį turėtų atkreipti subjektai, kurie 2016 m. gavo finansavimo sumas per tarpininką, kuris nėra VSS (pvz. Švietimo mainų paramos fondas, Lietuvos studentų sporto asociacija, VŠĮ Socialinės atsakomybės centras): Lietuvos sveikatos mokslų universitetas, Vilniaus Gedimino techniko universitetas, Vytauto didžiojo universitetas, Lietuvos edukologijos universitetas, Vilniaus kolegija, Elektrėnų savivaldybės administracija.

ELIMINAVIMO INFORMACIJOS PATEIKIMO KLAIDOS

6. Nuomos įmokų, pripažintų laikotarpio sąnaudomis, eliminavimo informacija

Viešojo sektoriaus subjektai, kurie moka nuomos įmokas kitiems VSS, nepateikė eliminavimo informacijos formoje D-E58-A-ZF. Šioje formoje bendra pagrindinės nuomos įmokų, sumokėtų kitiems VSS, ir pripažintų laikotarpio sąnaudomis (sąskaita KT11105, srautas D22) bei neapibrėžtųjų nuomos mokesčių VSS (sąskaita KT11105, srautas D23) suma turi sutapti su eliminavimo formoje D-E17-A-ZF nurodytomis ataskaitinio laikotarpio nuomos kitiems VSS sąnaudomis (sąskaita FV1008409, srautas F99).

7. Savivaldybių išdų teikiama gautų paskolų eliminavimo informacija

Savivaldybių išdų gautų paskolų eliminavimo informacija pagal gražinimo laikotarpius formoje D-E57-A-ZF yra nepateikta arba neteisingai pateikta. Jei formose D-E09-B-ZF, D-E23-B-PL-1, D-E40-B-ZF, F-E00-A-VV informacija yra pateikta, ji turi būti pateikta ir formoje D-E57-A-ZF. Informacija turi atitikti apskaitą ir neturi būti prieštaringa.

8. Reorganizavimo metu prisijungto VSS finansavimų sumų eliminavimo informacija

Prisijungiantis (veikiantis) subjektas perimtomis iš prijungiamo subjekto sumomis užpildo formos D-E13-G-ZF „Finansavimo sumų (pagal gautinas ir gautas finansavimo sumas) eliminavimo informacija“ 5 ir 6 stulpelius, o finansavimo sumų detalizaciją pagal paskirtis pateikia formoje D-E13-N-ZF „Finansavimo sumų (pagal paskirtį) eliminavimo informacija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (jungimai)“.

9. Atidėjinių sąnaudų eliminavimo informacija

Pavyzdžiui, subjektas 2015 m. formose D-E39-A-ZF "Atidėjinių eliminavimo informacija" ir D-E39-B-ZF "Atidėjinių, susijusių su išmokomis kitiems VSS, sąnaudų eliminavimo informacija" pateikė atidėjinių likutį 1000 Eur ir atidėjinių sąnaudų 1000 Eur. 2016 m. subjektas atidėjinius išmokėjo, todėl atidėjinių likutis buvo 0, ir subjektas nieko neteikė. Subjektas 2016 m. formoje D-E39-A-ZF "Atidėjinių eliminavimo informacija" turėjo pateikti ir neigiamą sąnaudų pokytį, nors jo faktiškai nebuvo, taip pat šias sąnaudas suderinti (pavyzdžiui su "Sodra" E17 grupėje). Sąnaudų eliminavimo informacijos pateikimo tvarka nurodytu atveju vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais bus peržiūrima ir gali keistis, tačiau šiuo metu subjektai eliminavimo informaciją turi teikti nurodytu būdu.

10. VVP eliminavimo informacija

VSS užpildę formą D-P05-3-ZF "Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį", neužpildo formoje D-E40-A-ZF "Investicijų, laikomų iki išpirkimo, eliminavimo informacija" pateikiamos nederinamos amortizacijos (3 stulpelis) ir pergrupavimo (6 stulpelis) eliminavimo informacijos.

ATASKAITŲ PILDYMO KLAIDOS

11. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti

Ministerijos ir kiti VSS, kurie perveda ne VSS Europos Sąjungos ir Bendrojo finansavimo lėšų avansus projektų vykdymui, juos klaidingai rodo 6-ojo VSAFAS 6 priedo (VSAKIS įvedimo forma D-P09-1-ZF „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“) 1.8 eilutėje „Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos“. Šios sumos turėtų būti rodomos 1.7 eilutėje „Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti“.

12. Šalpos išmokų apskaita ir derinimas

Savivaldybės administracija pripažino sąnaudas (pagal Viešojo sektoriaus apskaitos metodologinės informacijos duomenų bazėje paaiškinimą ID 405472 5.1 punktą), o socialinės globos įstaiga užregistravo finansavimo sumų gavimą, nors turėjo registruoti pajamas už suteiktas paslaugas (pagal ID 405472 9.1 punktą). VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje VSS šią operaciją turi derinti grupėje E17 „Pajamos/sąnaudos“.

Savivaldybės administracija pripažino perduotą finansavimą (pagal ID 405472 32, 34 punktus), o socialinės globos įstaiga užregistravo pajamas už suteiktas paslaugas, nors turėjo registruoti gautą finansavimą (pagal ID 405472 11 punktą). VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje VSS šią operaciją turi derinti grupėje E13 „Finansavimo sumos“.

13. Šalpos, globos (rūpybos) išmokos, skirtos fiziniams asmenims

Socialinės globos ir (arba) socialinių paslaugų įstaigos, kurioms savivaldybė perveda šalpos, globos (rūpybos) išmokas, skirtas fiziniams asmenims, ir kurios šias lėšas priskiria prie įstaigos pajamų už suteiktas paslaugas, neturi šių pajamų teikti derinimui VSAKIS.

14. Informacija apie panaudą

VSS informaciją apie turtą, gautą pagal panaudos sutartis, turi pateikti įvedimo formoje D-P14-A-ZF „Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių, pastabos 1“. O tuo atveju, kai turtas pagal panaudos sutartis gautas iš kito VSS, informaciją turi pateikti ir eliminavimo formose D-E12-B-ZF (nematerialusis turtas), D-E12-D-ZF (ilgalaikis materialusis turtas), D-E12-F-ZF (atsargos), D-E12-H-ZF (biologinis turtas).

VSS informaciją apie turtą, perduotą pagal panaudos sutartis, turi pateikti įvedimo formoje D-P06-A-ZF „Turto, atsirandančio iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų perdavimo sutarčių, pastabos 1“. O tuo atveju, kai turtas pagal panaudos sutartis perduotas kitam VSS, informaciją turi pateikti ir eliminavimo formose D-E12-A-ZF (nematerialusis turtas), D-E12-C-ZF (ilgalaikis materialusis turtas), D-E12-E-ZF (atsargos), D-E12-G-ZF (biologinis turtas).

Atkreipiame dėmesį, informacija apie turtą, gautą arba perduotą pagal panaudos sutartis, VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje nederinama.

15. Informacijos apie finansavimo sumų šaltinį ir paskirtį registravimas

Pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas VSS, gaunantis finansavimo sumas iš kito VSS, apskaitoje turi registruoti tik tokį patį šaltinį ir finansavimo paskirtį, koks buvo registruotas finansavimo sumų davėjo buhalterinėje apskaitoje perdavimo momentu, ir tik po to jį pergrupuoti, jei reikia. Finansavimo šaltinis gali nesutapti tik tuo atveju, jei finansavimo sumas gauna viena savivaldybė iš kitos savivaldybės biudžeto.

Konsoliduojant 2016 m. finansines ataskaitas pastebėta, kad daugelyje įstaigų neatitinka finansavimo sumų gavėjo duomenys (šaltiniai, paskirtys) su lėšų davėjo duomenimis.

Dažniausiai pasitaikančios klaidos nustatytos dėl finansavimo sumų paskirties, kai šių sumų davėjas nurodo perduotas finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti (FS.02), o gavėjas – gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (FS.01).

16. Nuomos pajamos

Atkreipiame dėmesį, kad dalis VSS nuomos pajamas priskyrė pagrindinės veiklos pajamoms. Vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 3.2.1 p. nuostatomis, pajamos iš nuomos turi būti priskirtos kitai veiklai ir pateiktos 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedo (VSAKIS įvedimo forma D-P21-2-ZF „Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių VSS finans. ataskaitų aiškinamajame rašte* „) 1.4 eil. „Nuomos pajamos“ (VSAKIS sąskaita FV100913).

17. Informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių

Viešojo sektoriaus subjektai, kurie neturi darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų VSAKIS įvedimo formoje D-P00-A-ZF „Bendroji informacija“ neturi teikti informacijos apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį.

Ypatingą dėmesį turėtų atkreipti subjektai, kurie 2016 metų ataskaitose neteisingai pateikė duomenis: savivaldybių išdai (pvz. M01I, M03I, M04I ir kt.), konsoliduojantysis subjektas (pvz. M37), išteklių fondai (pvz. MS0046, MVAL3, MVAL4, MVAL53, MVAL54, MVAL56 ir kt.).

Atkreipiame dėmesį, kad fondai ir kiti VSS, kurie neturi darbuotojų, laukelyje apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį turi įrašyti nulį.

18. Informacijos apie apskaitos politikos pasikeitimą ir esminių klaidų įtaką pateikimas

Atkreipiame dėmesį, kad viešojo sektoriaus subjektai taisydami apskaitos klaidas finansinėse ataskaitose, VSAKIS įvedimo formoje D-P01-A-ZF „Apskaitos politika ir apskaitinių įvertinimų keitimai, klaidų taisymai“ neteisingai pateikia duomenis. Įvedimo formoje D-P01-A-ZF turi būti pateikiami duomenis, susiję su apskaitos politikos pasikeitimu, o formoje D-P01-B-ZF – esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms ar nuosavybės metodui. Formose D-P01-A-ZF ir D-P01-B-ZF suvesti duomenys patenka į F-P01-A-ZF ataskaitą.

19. VVP amortizacijos sumų pateikimas

VSS formos D-P05-3-ZF "Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį" 7 stulpelyje turi rodyti teigiamą amortizacijos sumą, kadangi VVP atveju pradinė amortizacija nėra rodoma, o tik vėlesnė amortizacija per ataskaitinį laikotarpį. Apmokėtos sukauptų palūkanų sumos turi būti rodomos minėtos formos 9 stulpelyje.

20. VVP sukauptų kuponų palūkanų sumų parodymas

VSS sukauptas kupono palūkanų sumas turi rodyti kartu su pagrindine VVP suma formoje D-P05-3-ZF "Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį" (17 VSAFAS 5 priede).

21. Nuomos sąnaudos

VSS formoje D-P02-1-ZF "Informacija pagal veiklos segmentus: Pagrindinės veiklos sąnaudos" pateikia nuomos sąnaudas, tačiau formos D-P14-A-ZF "Įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kito turto perdavimo sutarčių, pastabos 1" lentelėje "Nuomos įmokų, pripažintų laikotarpio sąnaudomis, ir subnuomos įmokų, pripažintų laikotarpio pajamomis, sumos" tų pačių sumų 1 ir 2 eilutėse nepateikia.

22. Konsoliduojančio subjekto atliekami konsolidavimo įrašai

Atkreipiame dėmesį, kad konsolidavimo įrašas su Audito ID CTR-101 atliekamas nurodant partnerį (kitą VSS), o informacija vedama tik naujai atsidariusiame lange (*per stulpelį „Išsami informacija“ pereinama į kitą langą*).

Konsolidavimo įrašas su Audito ID CTR-111 atliekamas tik atskaitomybės vienetu pasirenkant konsoliduojantį subjektą, kurio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (KFAR) rengiamas, pvz. MVAL, MVAL25, MS01, M40 ir pan.

Primename, kad VSAKIS naudotojų mokymų medžiaga dėl informacijos pateikimo į sistemą paskelbta Finansų ministerijos interneto svetainėje:

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