

DAŽNIAUSIAI UŽDUODAMI KLAUSIMAI (D.U.K.)
DĖL INFORMACIJOS PATEIKIMO Į VSAKIS IR KONSOLIDAVIMO

(aktualu teikiant 2015 ir vėlesnių metų duomenis)

I. BENDRA INFORMACIJA

1.1. Nuo ko pradėti naudoti VSAKIS?

Susipažinti su informacija pateikiama Finansų ministerijos tinklalapyje:

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

1.2. Kokia yra duomenų pateikimo į VSAKIS eiga?

Duomenų į VSAKIS pateikimo proceso eiga pateikta naudotojų instrukcijoje „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“:

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

1.3. Kur paskelbta informacija kaip naudoti VSAKIS?

VSAKIS naudotojų instrukcijos ir mokymų medžiaga paskelbta Finansų ministerijos tinklalapyje:

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

1.4. Kur kreiptis dėl sistemos klaidų ar pasiūlymų?

Dėl pastebėtų VSAKIS klaidų ar pasiūlymų prašome kreiptis nurodytais kontaktais:

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

1.5. Kas apmokys mūsų pavaldžius VSS?

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

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

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

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai> > *Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 29-30 punktai.*

Atsakingų asmenų peržiūros ir pakeitimų inicijavimo instrukcija pateikiama adresu:

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

(skyrius 4.4. Atsakingų asmenų peržiūra ir pakeitimų inicijavimas)

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

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

1.8. Ar gali konsoliduojantis subjektas pakeisti atsakingus asmenis VSAKIS?

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

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

1.9. Kas turi teikti duomenis apie nuosavybės dalis?

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152, nuostatomis informaciją apie nuosavybės dalis į VSAKIS teikia tik viešojo sektoriaus subjektai pagal finansų ministro patvirtintą konsolidavimo schemą rengiantys konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus subjektai, atsakingi už Valstybinio socialinio draudimo fondo ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, informacijos apie nuosavybės dalis neteikia.

1.10. Su kokių ženklų vesti duomenis į VSAKIS?

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

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

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

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

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

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

1.11. Ką reiškia sistemoje „du žmogeliukai“ (), matomi duomenų įvedimo paketo lange?

„Dviejų žmogeliukų“ ikona rodo, kas šiuo metu be Jūsų yra atsidaręs duomenų įvedimo paketa.

Pastaba: kai prie duomenų įvedimo paketo prisijungę keli naudotojai, jo negalima publikuoti ar tvirtinti (šiuos veiksmus galima atlikti **tik** jei paketą atsidaręs **vienas** naudotojas). „Dviejų žmogeliukų“ ikona matoma visada, nepriklausomai nuo to, ar šiuo metu kas be Jūsų yra atsidaręs duomenų įvedimo paketa. Jei atsidarius „Dviejų žmogeliukų“ langą matote, kad prie paketo nėra niekas prisijungęs – jį galima publikuoti ar tvirtinti.

1.12. Kokių eiliškumu teikti duomenis į VSAKIS?

Į VSAKIS duomenis rekomenduojama teikti tokiu eiliškumu:

- Tarpusavio operacijų su kitais viešojo sektoriaus subjektais suderinimas;
- Tarpusavio operacijų informacijos detalizavimas;
- Nederinamos eliminavimo informacijos pateikimas;
- Finansinių ataskaitų duomenų pateikimas:
 - o *Privalomasis bendrasis sąskaitų planas 201X-12-31 (įvedimo formos kodas - D-PSP-A-ZF);*
 - o *Pradiniai likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje 201X-01-01 (pagrindinės duomenų įvedimo formos sritis „Pradiniai likučiai“) (teikia tik subjektai, kurių duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnių metų KFAR);*
 - o *Pagrindinės finansinės ataskaitos (iš kurių pereinama į aiškinamojo rašto lenteles ir komentarų įvedimo formas);*
 - o *Aiškinamojo rašto lentelės ir komentarai.*

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

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

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

Susikūrus peržiūros tašką, sistema nereikalaus kiekvienai spausdinamai ataskaitai atskirai nustatyti spausdinimo parametrų (datos, subjekto kodo, pavadinimo). Detalesnę informaciją rasite instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.4.1 skyriuje:

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

Atkreipiame dėmesį: ataskaitoms litais ir ataskaitoms eurais turi būti sukurti skirtingi peržiūros taškai, kadangi skiriasi valiuta ir kategorija.

1.14. Ar galima į sistemą kopijuoti tekstinę informaciją?

Taip, į sistemą galima kopijuoti ir tekstinę informaciją ir skaitinę informaciją iš MS Excel programos. Naudojami klavišai: kopijavimui - Ctrl+C, įklijavimui - Ctrl+V. Dešiniuoju pelės klavišu šio veiksmo atlikti negalima. Būtina atkreipti dėmesį, jog įklijuoti duomenis reikia pasirinkti laukelį, nuo kurio žymėjote informaciją kopijavimui.

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

KFAR pildytojas negali inicijuoti KFAR tvirtintojo keitimo.

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

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

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

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

1.18. Kaip atsispausdinti ataskaitas?

Ataskaitą galite atsispausdinti pagrindinėje duomenų įvedimo formoje einant į „Ataskaitų peržiūra“ ir pasirenkant norimą ataskaitą. Jei norite atsispausdinti kelias ataskaitas, Jums reikia susikurti peržiūros tašką ir „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“ lange pasirinkti kokias ataskaitas norite spausdinti. Detalesnę informaciją apie ataskaitų spausdinimą rasite instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.4.3 skyriuje:

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

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

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

1.20. Kokiais atvejais sistema neleis tvirtinti KFAR?

Sistema neleis tvirtinti KFAR, jeigu konsoliduojančio subjekto grupėje yra neintegruotų paketų.

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

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

Pradinių likučių taisymas neleidžiamas, visos pastebėtos klaidos taisomos 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatyta tvarka.

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

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 23 ir 24 punktus, antras ir kiekvienas kitas FAR / KFAR pildytojas nevykdo ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos išsamumo tvirtinimo („publikavimo“) VSAKIS.

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

VSAKIS (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinio pildytojų prieigų paskirstymo pagrindas nustatytas LR finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 20-22 punktuose. Kiekvienais metais pildytojų prieigų skaičius gali būti perskirstytas minėtuose punktuose nustatyta tvarka.. Daugiau nei vieno (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojo ar stebėtojo paskirti negalima. Informaciją apie VSAKIS naudotojų prieigų paskirstymą viešojo sektoriaus subjektams galima rasti adresu <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-schema>.

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

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

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


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

1.26. Ar būtina pateikti kontroliuojamų (ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų (ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų sąrašą, teikiamą Finansų ministerijai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 2.3.1 punkte nustatyta tvarka, jei pateikiama informacija nesikeitė?

Jei pateikiama informacija nesikeitė, būtina apie tai informuoti.

II. TARPUSAVIO OPERACIJŲ DERINIMAS

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

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

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

Nustačius nesuderintas tarpusavio operacijas, abu VSS privalo jas suderinti. Kilus neišlumams dėl nesuderintų tarpusavio operacijų, VSS, inicijavęs derinimą, privalo susisiekti su VSS, su kuriuo derinamos operacijos, ir susiderinti tarpusavio operacijų informaciją. Nepavykus susisiekti su VSS, su kuriuo derinamos operacijos, VSS, inicijavęs derinimą, turi kreiptis į konsoliduojantį subjektą ir pasikonsultuoti dėl galimų veiksmų (pvz., oficialus raštas VSS, kuris nepateikė tarpusavio operacijų; tarpusavio operacijų reikšmingumo nustatymas ir nesuderintų duomenų patvirtinimas).

Pastaba: pateikus visą tarpusavio operacijų derinimo informaciją, ji gali būti perkelta į VSAKIS konsolidavimo sritį detalizuoti jos nesuderinus su partneriais.

2.3. Ką daryti jei klaidingai įvedžiau tarpusavio sandorių duomenis?

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

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

2.4. Kaip ištrinti neteisingai įvestą jau suderintą informaciją?

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

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

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

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

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

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

2.6. Ar reikia papildomai siųsti tarpusavio suderinimus popierine forma?

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

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

Kiekvienas FAR pildytojas gali peržiūrėti savo suvestus duomenis Tarpusavio operacijų derinimo srityje, t. y. ten, kur tarpusavio operacijų derinimo duomenys buvo vedami. Pasibaigus tarpusavio operacijų derinimo darbui, šie duomenys yra prieinami VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje skaitymo režimu. Tarpusavio operacijų derinimo informaciją taip pat galima peržiūrėti ir VSAKIS konsolidavimo srityje, žr. klausimą Nr. 4.2 „Kaip KFAR pildytojas ir KFAR stebėtojas gali pamatyti kokius duomenis derinimui pateikė kontroliuojamų VSS FAR pildytojai?“.

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

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

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

- VSAKIS konsolidavimo srityje detalizuokite suderintą sumą (nekorektišką);
- Apie klaidą **raštu** informuokite konsoliduojantį subjektą, nurodydami:
 - Tarpusavio operacijų derinimo grupę ir konkrečią operaciją, kurioje padaryta klaida;
 - Suderintą tarpusavio operacijos sumą (klaidingą);
 - Tarpusavio operacijos sumą (korektišką);
 - Tarpusavio operacijų informacijos detalizavimo formą, kurioje detalizuota klaidingai suderinta suma;
 - Detalizuotą tarpusavio operacijos sumą pagal kiekvieną eilutę / stulpelį (klaidingą);
 - Detalizuotą tarpusavio operacijos sumą pagal kiekvieną eilutę / stulpelį (korektišką);
- Konsoliduojantis subjektas, rengdamas konsoliduotąsias ataskaitas, įvertins operacijos reikšmingumą ir eliminuos reikšmingas sumas atlikdamas konsolidavimo įrašą.

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

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

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

- Konsoliduojantis subjektas, rengdamas konsoliduotąsias ataskaitas, įvertins operacijos reikšmingumą ir eliminuos reikšmingas sumas atlikdamas konsolidavimo įrašą.

c) Jei tarpusavio operacija įrašyta ne į tą eilutę:

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

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

- Konsoliduojantis subjektas, rengdamas konsoliduotąsias ataskaitas, įvertins operacijos reikšmingumą ir eliminuos reikšmingas sumas atlikdamas konsolidavimo įrašą.

Finansų ministerija, esant poreikiui ir galimybėms, gali priimti sprendimą dažnai pasitaikančias vienodo tipo klaidas (pvz., dėl neteisingais ženklais įvestų sumų Tarpusavio operacijų derinimo srityje) visiems VSS pataisyti centralizuotai.

2.9. Kaip suderinti operacijas su VSDF?

Sumas reikia derinti su VSDF atitinkamu skyriumi (t. y. ne biudžetine įstaiga, o **fondu**). Šio subjekto kodas prasideda raide „M“ (kodų sąrašas pateikiamas konsolidavimo tvarkos aprašo 14 priede ir konsolidavimo schemeje).

Deriname priskaičiuotą socialinio draudimo mokesčių nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio (likučius - E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“, pajamas / sąnaudas - E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“, pinigų srautus - E19 grupėje „Pinigų srautai“). Reikėtų atkreipti dėmesį, jog į derinamą sumą neįtraukiame priskaičiuoto socialinio draudimo mokesčio nuo atostogų rezervo (informaciją apie priskaičiuotą atostogų rezervo sąnaudas reikia pateikti prie nederinamų operacijų - E39 grupėje „Atidėjiniai (nederinamos operacijos“). Pirmais metais reikia pateikti ir derinamą tarpusavio operacijų informaciją E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“, o nederinamą pradinių likučių informaciją E22 grupėje „Atidėjiniai (nederinamos operacijos – įeinantys subjektai)“.

Derinama informacija:

•E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“ - derinamos mokėtinos soc. įmokos arba soc. įmokų permokos laikotarpio **pradžioje** (201X-01-01) (ir darbuotojo ir darbdavio mokesčiai., pvz., 9 proc. + 30,98 proc.); permoka rodoma sąskaitoje FF101162 „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS laikotarpio pradžioje (+)“;

•E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ - derinamos mokėtinos soc. įmokos arba soc. įmokų permokos laikotarpio **pabaigoje** (201X-12-31) (ir darbuotojo ir darbdavio mokesčiai., pvz., 9 proc. + 30,98 proc.); permoka rodoma sąskaitoje FF101162 „Kitos gautinos sumos iš kitų VSS laikotarpio pabaigoje (+)“

•E19 grupėje „Pinigų srautai“ - derinama, kiek soc. įmokų sumokėta per laikotarpį (ir darbuotojo ir darbdavio mokesčiai, pvz., 9 proc. + 30,98 proc.);

•E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ - derinamos soc. draudimo sąnaudos nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio, neįskaitant soc. draudimo sąnaudų nuo sukaupto atostogų išmoku (darbdavio dalis, pvz., 30,98 proc.).

•E11 grupėje „Įsankstiniai apmokėjimai“ – biudžetinės įstaigos pateikia informaciją apie soc. įmokas (pvz., 30,98 %) nuo iš anksto sumokėtų, bet neuždirbtų atostogų. Ši suma nebus suderinta su VSDF, skirtumas bus koreguojamas konsolidavimo įrašu.

Nederinama (eliminavimo) informacija:

•E22 grupėje „Atidėjiniai (nederinamos operacijos – įeinantys subjektai)“ (forma D-E22-B-PL-1) - soc. draudimo sumos, įtrauktos į sukauptas nepanaudotų atostogų sąnaudas laikotarpio **pradžioje** (registruojamas 695 sąskaitoje) 201X-01-01 (įeinantys subjektai);

•E39 „Atidėjiniai (nederinamos operacijos)“ - sukauptu atostogų išmoku informacija:

D-E39-C-ZF - socialinio draudimo sumos, įtrauktos į sukauptas nepanaudotas atostogų sąnaudas laikotarpio **pabaigoje** (registruojamas 695 sąskaitoje) 201X-12-31;

D-E39-D-ZF - socialinio draudimo sąnaudų, įtrauktų į sukauptas nepanaudotas atostogų sąnaudas, pokytis per ataskaitinį laikotarpį .

2.10. VSDF (kodas MSXXXX) suderinimui su VSS įvedė operaciją E17-100 „Pajamos“ sumą, formaliai paskaičiuotą pagal ataskaitos F4 (ataskaitos eilutė M4 / 36.4 proc. * 27.4 proc. (statutinių valstybės tarnautojų socialinio draudimo įmokų procentai) duomenis. Tačiau faktiška socialinio draudimo sąnaudų suma, apskaičiuota VSS, yra kitokia, nes metų eigoje buvo priskaičiuojamos sumos pagal teismų sprendimus už ankstesnius

laikotarpius, kada socialinio draudimo įmokų procentai buvo ne 27.4, o mažesni. Ar palikti sąnaudas / pajamas nesuderintas su partneriu MSXXXX?

VSS derinimui informaciją turėtų pateikti pagal savo apskaitos duomenis, kurie nebūtinai sutaps su ataskaita F4. Šiuo atveju gali likti nesuderinta suma E17 grupėje (skirtumas bus taisomas konsolidavimo įrašu konsoliduojant). VSAKIS kontrolės tikrina, kad derinimui nebūtų pateikta didesnė suma negu yra nurodyta finansinių ataskaitų rinkinyje, todėl VSS sumas derinimui turi teikti pagal savo apskaitos duomenis.

2.11. 20X4 m. sausio mėn. pastebėjus klaidą buvo patikslinta 20X3m. gruodžio mėn. (pvz. 39.98% (+) 200Eur) SAM deklaracija. VSDF šį patikslinimą įvedė tik 20X4 sausio mėn. Kaip suderinti likučius E15-100 „Gautinų sumų įsigijimo savikainos likutis laikotarpio pabaigoje“ ir sąnaudas E17-100 „Pajamos“?

Informaciją derinimui reikia pateikti pagal Jūsų įstaigos apskaitos duomenis. Šiuo atveju gali likti nesuderintos sumos E15 ir E17 grupėje (skirtumas bus taisomas konsolidavimo įrašu konsoliduojant).

2.12. 20X3 m. gruodžio mėn. VSDF buvo pervesta avansu 71,74 Eur 30,98 proc. (apskaitoje parodėme 2298 „Kitos gautinos sumos“ sąskaitoje). Be to, 20X3 m. gruodžio mėn. išmokėti darbuotojams atostoginiai už 20X4 m. sausio mėn. ir VSDF pervesta priskaityta suma, t. y. 405,94 Eur. Ši suma sumokėta už sukauptas atostogas, mažinant sukauptų atostogų išmokas – 6952 sąskaitą „Sukauptos sąnaudos“. Derinant duomenis su VSDF, jie rodo, kad mes avansu esame pervėde 477,68 Eur. Tai nesutampa su finansinėmis ataskaitomis. Kurioje vietoje parodyti skirtumą ir kokias naudoti sąskaitų grupes?

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

2.13. VSS metų pradžioje 20X3-01-01 mokėtinų sumų likučio su VSDF neturėjo, t. y buvo skola 0 Eur. Per 20X3 m. išaiškėjo, kad mes per 20X2 m. permokėjome 100 Eur. VSAKIS VSDF rodo permoką 100 Eur (Mokėtinų sumų likutis – įeinantys subjektai (pradiniai likučiai). Kaip teikti derinimui, jei 20X3-12-31 100 Eur permokos (gautinos sumos) nebuvo?

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

2.14. Ar teisingai VSDF parodė derinimui sumą E17 grupėje „Soc. draudimo sąnaudos nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio“ tik darbdavio sodrą (30,98 proc.), o 9 proc. ne? Ar 9 proc. nereikia derinti? Kokioje sąskaitoje E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ rodyti soc. draudimo sąnaudas nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio? Ar turi būti rodomos visos soc. draudimo sąnaudos (39,98 proc.), ar tik darbdavio sodra (30,98 proc.) E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos – įeinantys subjektai (pradiniai likučiai)“? VSDF rodo soc. įmokų permoką (20X3-01-01), o mūsų atskaitomybėje permokos nėra, nes soc. įmokos buvo priskaičiuotos 20X2 m. gruodžio mėn. už 20X3 m. sausio mėn. atostoginius. Atostoginiai darbuotojui buvo priskaičiuoti ir išmokėti Darbo kodekso nustatyta tvarka 20X2 m. gruodžio mėn. Bet VSDF tai yra 20X3 m. sausio mėn. draudžiamosios pajamos ir soc. įmokos. Ir kadangi priskaičiuotos įmokos buvo pervestos, tai F4 formoje rodoma permoka, o įstaigos balanse jokios permokos nėra. Kokioje sąskaitoje rodyti permoką E04-1 grupėje? Ar tai bus FF101162? Ar nebus rodomos blokuojančios kontrolės eksportavus duomenis ir norint juos detalizuoti?

E17 grupėje derinamos tik soc. draudimo sąnaudos – darbdavio dalis (šiuo atveju 30,98%). 9% E17 grupėje derinti nereikia, ši informacija lieka neeliminuota. E17 grupėje soc. draudimo įmokas (darbdavio dalis) nuo darbo užmokesčio reikia pateikti sąskaitoje TS10031 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos iš kitų VSS per atskaitinį laikotarpį (-)“, jeigu tai yra pagrindinės veiklos sąnaudos, arba sąskaitoje FV1009304 „Kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos iš kitų VSS per atskaitinį laikotarpį (-)“, jeigu tai yra kitos veiklos sąnaudos. Dėl derinimo E04-1 grupėje – informaciją derinimui reikia pateikti pagal Jūsų įstaigos apskaitos duomenis. Jeigu Jūsų apskaitoje permokos nebuvo, jos ir neteikiate. Šiuo atveju liks nesuderintos sumos E04-1 grupėje, kurios bus tvarkomos konsolidavimo įrašais rengiant grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

2.15. Kokią mokesčių informaciją biudžetinės įstaigos derina su VMI?

Su Valstybinės mokesčių inspekcijos fondu (MVAL3) visi viešojo sektoriaus subjektai mokesčių sumas derina E19 grupėje „Pinigų srautai“, E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“, E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ ir E11 grupėje „Išankstiniai mokėjimai“. Išteklių ir mokesčių fondai su MVAL3 papildomai E18 grupėje „Pervestinos pajamos“ derina pervestinas pajamas ir gautas pervestinas pajamas. Subjektai, kurių duomenys nebuvo įtraukti į 20X4 m. atitinkamus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, turi pateikti ir pradinių likučių (20X5-01-01) informaciją E04-1 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos – įeinantys subjektai (pradiniai likučiai) ir E03-1 grupėje „Išankstiniai mokėjimai – įeinantys

subjektai (pradiniai likučiai)“. Pajamos, kurių VMI neadministruoja (rinkliavos, administracinės baudos), o tik surenka ir perveda kitiems subjektams, su VMI mokesčių fondu (MVAL3) E18 grupėje nederinamos (jos derinamos su Valstybės išdu arba savivaldybės išdais).

Pvz., jeigu biudžetinė įstaiga, kurios duomenys nebuvo įtraukti į 20X4 m. konsoliduotąsias finansines ataskaitas, moka gyventojų pajamų mokestį, tuomet E04-1 grupėje ji turės pateikti mokėtiną gyventojų pajamų mokestį arba šio mokesčio permokos sumą 20X5-01-01, E15 grupėje turės pateikti mokėtiną gyventojų pajamų mokestį arba šio mokesčio permokos sumą 20X5-12-31, E17 grupėje – veiklos mokesčių sąnaudas. E19 operacijoje turės suderinti su VMI fondu per metus sumokėto gyventojų pajamų mokesčio sumą.

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

Derinti reikia:

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

E13 grupėje „Finansavimo sumos“.

E15 grupėje „Gautinos / mokėtinios sumos“:

Gautinos sumos:

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

Mokėtinios sumos:

- Gražintinos biudžetams ir fondams finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- Kitos mokėtinios sumos biudžetui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- Kitos sukauptos mokėtinios sumos kitiems VSS (išskyrus sukauptas mokėtinias mokesčių sumas) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (pvz., pardavėme ilgalaikį turtą, gavome pinigus, bet dar nesame neatlygintinai pervedę į biudžetą).

E18 grupėje „Pervestinos pajamos“:

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

E19 grupėje „Pinigų srautai“ (gautinas, gražintinas finansavimas netiesioginiu/netiesioginiu būdu).

Nederinamos operacijos:

- E24 grupėje – duomenų įvedimo formos: D-E24-B-PL-1, D-E24-C-PL-1) Finansavimo sumos (įeinantys subjektai).
- E13 grupėje – duomenų įvedimo formos: D-E13-G-ZF, D-E13-N-ZF (tik jei prie VSS ataskaitiniu laikotarpiu buvo prijungtas kitas VSS), D-E13-H-ZF, D-E13-I-ZF, D-E13-J-ZF, D-E13-K-ZF, D-E13-L-ZF, D-E13-O-ZF) Finansavimo sumos.

2.17. Kaip derinamos finansavimo sumos?

Derinti reikia:

- (E13 grupėje „Finansavimo sumos“ – duomenų įvedimo formos: D-E13-A-ZF, D-E13-B-ZF, D-E13-C-ZF, D-E13-D-ZF, D-E13-E-ZF, D-E13-F-ZF) Finansavimo sumos - visas gautas / perduotas finansavimas per ataskaitinį laikotarpį (tiek turtu, tiek pinigais).

- Jeigu yra gaunamas finansavimas vieno subjekto, bet iš kelių šaltinių, E13 operacijoje reikia derinti visą per metus gautą finansavimą, bet jį paskirstyti per kelias eilutes.

Pvz., subjektas iš valstybės išdu gavo finansavimo sumų 1000 Eur, iš kurių 15% - valstybės biudžeto lėšos, 85% - Europos sąjungos lėšos.

Finansavimo sumų gavimas derinamas E13 grupėje su valstybės išdu (MVAL1):

Eilutėje „Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą“ 150 Eur.

Eilutėje „Per ataskaitinį laikotarpį iš ES, užs. valst. ir tarpt. org. gautos FS, išskyrus nemokamai gautą turtą“ 850 Eur.

- E19 grupėje „Pinigų srautai“ - kiek finansavimo buvo gauta, išmokėta per ataskaitinį laikotarpį (pinigų principu), t. y. 24 sąskaitų plano sąskaita „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ ir netiesioginis pinigų srautas.

Nederinamos operacijos:

- E24 grupėje „Finansavimo sumos (nederinamos operacijos – įeinantys subjektai)“.

- **PASTABA: visi viešojo sektoriaus subjektai, kurie paskutinę 2014 metų dieną turėjo išankstinių apmokėjimų, privalo 2015 metais užpildyti eliminavimo formą D-E24-A-PL-1 „Informacija apie išankstinių apmokėjimų viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti likutį ataskaitinio laikotarpio pradžioje (ir įeinantys subjektai).**
- E13 grupėje „Finansavimo sumos“ – duomenų įvedimo formos: D-E13-G-ZF, D-E13-N-ZF (tik jei prie VSS ataskaitiniu laikotarpiu buvo prijungtas kitas VSS), D-E13-H-ZF, D-E13-I-ZF, D-E13-J-ZF, D-E13-K-ZF, D-E13-L-ZF, D-E13-O-ZF. Savo esme tai finansavimo pajamų pripažinimo operacija. Nederinamas finansavimo sumų duomenų įvedimo formas pildo tik finansavimo sumų gavėjai.

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

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

2.19. Kada į VSAKIS teikiant tarpusavio operacijų informaciją apie mokesčių sumas kaip „partnerį“ reikia pasirinkti MVAL3 (Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondą), o kada BĮ Valstybinę mokesčių inspekciją prie LR finansų ministerijos?

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

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

Užskaitos E19 grupėje „Pinigų srantai“ nederinsime.

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

Sodros mokesčiai nuo sukauptų atostogų išmokų nederinami su VSDF, tačiau duomenys turi būti pateikiami į VSAKIS kaip nederinama eliminavimo informacija E39 grupėje „Atidėjiniai (nederinamos operacijos)“ (įeinantys subjektai E22 grupėje „Atidėjiniai (nederinamos operacijos)“).

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

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

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

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

- E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ derinama mokėtina / gautina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su PVM.
- E19 grupėje „Pinigų srantai“ derinamos ataskaitinio laikotarpio įplaukos / išmokos su PVM.
- E11 grupėje „Išankstiniai apmokėjimai“ derinamos ateinančių laikotarpių sąnaudos / ateinančių laikotarpių pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje be PVM.
- E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ derinama ataskaitinio laikotarpių pajamų / sąnaudų suma be PVM.

Kai perkamas ir parduodamas turtas:

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

- E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ derinama mokėtina / gautina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su PVM.
- E19 grupėje „Pinigų srantai“ derinamos ataskaitinio laikotarpio įplaukos / išmokos su PVM.
- E06 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų pardavimas / pirkimas“ teikiama informacija apie per ataskaitinį laikotarpį parduotą turtą be PVM ir įsigytą turtą su PVM.
- E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ informacija neteikiama.

2) kai abu VSS yra PVM mokėtojai:

- E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ derinama mokėtina / gautina suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su PVM.
- E19 grupėje „Pinigų srantai“ derinamos ataskaitinio laikotarpio įplaukos / išmokos su PVM.
- E06 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų pardavimas / pirkimas“ teikiama informacija apie parduotą / įsigytą turtą per ataskaitinį laikotarpį be PVM.
- E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ informacija neteikiama.

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

Valstybės kontroliuojamų VSS uždirbtų pajamų derinimas paaiškintas mokymų medžiagoje (žr. nuo 93 psl.):

http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_ver/Veiklos_sritys/Apskaita_ir_ataskaitomybė/Viešojo_sektorius_a_pskaitos_reforma/VSAKIS/Naudotojų_vadovai/VSAKIS_naudotojų_mokymų_medžiaga/2012_Metodikos_pakeitimai_ko_nsoliduojantiems_v6.pdf

Savivaldybių atveju:

Išrašoma sąskaita faktūra arba pripažįstamos pajamos:

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

Gaunami pinigai iš VSS, kuriam suteiktos paslaugos:

Derinama grupėje E19 „Pinigų srautai“ operacija su kiekvienu VSS, iš kurio gavome pinigus. Derinama pinigų suma gauta per metus.

Gauti pinigai pervedami Iždui:

Derinama grupėje E19 „Pinigų srautai“ operacija su savivaldybės išdu MxxI (suma pervesta per metus)

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

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

Sukauptų gautinų sumų likutis metų pabaigoje:

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

Sukauptų gautinų sumų likutis metų pradžioje:

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

2.25. Kokia yra derinimo su ligonių kasomis specifika?

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

2.26. Kurioje grupėje derinti iš VMI gautus 2 proc. paramos?

E19 grupėje „Pinigų srautai“ sąskaitoje „Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms“.

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

Sąnaudų kompensavimas nėra tarpusavio operacija ir apie kompensavimą informacija nėra teikiama į VSAKIS. Jei viena įstaiga savo apskaitoje registruoja sąnaudas, o kita įstaiga registruoja ne pajamas, o sąnaudų sumažėjimą, ji turi informuoti partnerį, kad nepripažino pajamų, o sumažino sąnaudas, todėl sąnaudų / pajamų operacija yra nederinama. Jeigu išrašoma sąskaita ir buvo gautas mokėjimas, tokia operacija turi būti derinama:

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

2.28. Ar reikia derinti operaciją: pagal panaudą gautas (atiduotas) turtas?

Ši operacija VSAKIS Tarpusavio operacijų derinimo srityje nederinama, tačiau turi būti pateikiama kaip eliminavimo informacija E12 grupėje „Panaudos sutartys (nederinama operacija)“. Panaudos gavėjai nurodo sumą, tokią, kokia yra sutartyje, panaudos davėjai nurodo turto balansinę vertę. Sumos nesutaps, skirtumas bus tvarkomas rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

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

Įstaiga, kuri gavo ir vėliau gražino nepanaudotą finansavimo sumų dalį, E13-200 grupėje „Finansavimo sumos (gavėjas)“ turėtų įrašyti visą gauto finansavimo sumą ir atskirai su minuso ženklu įrašyti tą dalį, kurią gražino. Įstaiga, gavusi gražintą

finansavimą, E13-100 grupėje „Finansavimo sumos (davėjas)“ mažina perduotą finansavimą, t. y. rodys mažesnę perduoto finansavimo sumą kitiems subjektams.

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

E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ yra derinamos visos pajamos išskyrus turto pardavimą, finansavimo pajamas ir kai kurias finansinės investicinės veiklos pajamas, todėl atsargų pardavimo pajamas reikia derinti E06 grupėje „Nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio turto, atsargų pardavimas / pirkimas“.

2.31. Kaip reikėtų susiderinti rinkliavas?

Subjektas, administruojantis rinkliavas, turėtų jas derinti:

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

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

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

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

2.33. Gavome nemokamai knygas iš VSS (kainos nenurodytos), patys įkainavome ir užregistruojame apskaitoje kaip ilgalaikį turtą ir gautas finansavimo sumas iš kitų šaltinių. Ar reikia derinti operacijas VSAKIS su knygu davėju? Jei taip, kaip tai padaryti? Gali būti kad VSS perdavė jau iš savo apskaitos nurašytas (nebenaudojamas) knygas.

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

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

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

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

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

2.36. Su kuo derinti įmokas į Garantinį fondą (0,2 proc. nuo priskaičiuoto darbo užmokesčio), kurias subjektai moka VMI?

Garantinis fondas į savo sąskaitą iš VMI vieną kartą per mėnesį gauna bendrą surinktą šių įmokų sumą ir nežino, kas yra mokėtojai. Bendrą gautą per metus šių įmokų sumą Garantinis fondas derina su VMI fondu MVAL3. O subjektai šių įmokų sumą, pervestą VMI, derina su VMI fondu MVAL3.

2.37. Kaip už 20X3 m. pateikti derinimui pinigų srautus, jei VSS1 pinigus VSS2 pervedė 20X3-12-31 ir iš VSS1 sąskaitos pinigai buvo išskaityti, o į VSS2 sąskaitą pinigai pateko tik 20X4-01-01?

VSS1 20X3-12-31 apskaitoje turi rodyti „pinigus kelyje“.

VSS1 teikiami tarpusavio operacijų derinimo duomenys su VSS2:

- E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ – *Ataskaitinio laikotarpio nuomos kitiems VSS sąnaudos* (visa per ataskaitinį laikotarpį užregistruota nuomos sąnaudų iš VSS2 suma);

- E15 grupėje „Gautinos / mokėtinios sumos“ – *Tiekėjams (kitiems VSS) mokėtinios sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*(mokėtina suma VSS2);
- E19 grupėje „Pinigų srautai“ – *Nuomos išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį* (visa per ataskaitinį laikotarpį pervestų nuomos įmokų VSS2 suma, išskyrus sumą, kuri buvo sumokėta 20X3-12-31 ir ją VSS1 apskaitė kaip pinigus kelyje (ši suma nerodoma ir pinigų srautų ataskaitoje).
VSS2 teikiami tarpusavio operacijų derinimo duomenys su VSS1:
- E17 grupėje „Pajamos / sąnaudos“ – *Ataskaitinio laikotarpio nuomos kitiems VSS pajamos* (visa per ataskaitinį laikotarpį užregistruota nuomos pajamų iš VSS1 suma);
- E15 grupėje „Gautinos / mokėtinios sumos“ – *Kitos gautinos sumos iš kitų VSS už turto naudojimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje* (gautina suma iš VSS1);
- E19 grupėje „Pinigų srautai“ – *Iš kitų VSS gautos įplaukos už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį* (visa per ataskaitinį laikotarpį gautų nuomos įmokų iš VSS1 suma).

2.38. Ar reikia derinti pradinis likučius 20X3-01-01, jei buvo suderinti 20X2-12-31 likučiai?

Pradinis likučius (20X3-01-01) reikia derinti tik su tais VSS, kurių duomenys nebuvo įtraukti į 20X2 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius. Šių subjektų sąrašas paskelbtas Finansų ministerijos tinklalapyje:

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

2.39. Kokius nederinamų operacijų pradinis likučius reikia pateikti?

Nederinamos operacijos (pradiniai likučiai – įeinantys subjektai):

- E21 grupė „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimas (nederinamos operacijos – įeinantys subjektai)“ – (jeigu buvo paskaičiuotas gautinų sumų iš VSS nuvertėjimas).
- E22 grupė „Atidėjiniai“ - atidėjiniai ir sukauptos atostogų išmokos (soc. draudimo mokesčio nuo atostogų rezervo pradinis likutis – įeinantys subjektai (E39 pateikiamas likutis 201X-12-31).
- E23 grupė „Finansinis turtas (įeinantys subjektai)“ (šios operacijos likutis gali atsirasti, jeigu finansinio turto arba įsipareigojimų įsigijimo savikaina ir likutinė vertė skiriasi. Pvz., įsigijome obligacijas, už kurias mokamos palūkanos neatitinka rinkos palūkanos normos ir dėl to turime jas amortizuoti).
- E24 grupė „Finansavimo sumos (įeinantys subjektai)“. Finansavimo sumų gavėjas pateikia išankstinių apmokėjimų pavedimams vykdyti likutį laikotarpio pradžioje. Finansavimo sumų davėjas, teikia finansavimo sumų pradinis likučius (gautinas plus gautas). Ar teikti, ar neteikti informaciją apie finansavimo sumų likučius sprendžiame atsižvelgdami į pirminio finansavimo sumų teikėjo statusą. Jeigu pradinis finansavimo sumų teikėjas yra VSS, tuomet informaciją pateikiame, jeigu - ne (pvz., pirminis finansavimo sumų teikėjas yra Europos Sąjungos institucija), informacijos į VSAKIS teikti nereikia.

Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutis pateikiamas pasirenkant kaip partnerį valstybės išdą. Pateikiamas visų iš valstybės biudžeto gautų sumų likutis laikotarpio pradžioje (201X-01-01), nesvarbu, kas tiesiogiai pervedė pinigus. Vadovaujantis tokiu pačiu principu pateikiami finansavimo sumų iš savivaldybių biudžetų (partneris - atitinkamos savivaldybės išdas) ir iš kitų finansavimo šaltinių likučiai.

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

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

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

Lėšas pervedusi savivaldybė rodo:

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

Lėšas gavusi savivaldybė rodo:

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

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

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

2.43. Specialiųjų lėšų sukauptų gautinų sumų likutis 20X5-12-31 buvo 12.816 Eur. Vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsniu, 20X6-01-01 patvirtintas sukauptų gautinų sumų likutis 6.199 Eur (ne didesnė ¼ įmokėtų spec. lėšų metinės sumos dalis). Kurią sumą reikia derinti su išdu 20X5-12-31?

E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“ reikia derinti 6.199 Eur eilutėje FF1011511 „Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+)“. E18 grupėje „Pervestinos pajamos“ reikės derinti sumą, kurios neatgausite, kaip pervestinas pajamas 6.617 Eur (12.816 – 6.199 Eur). Jeigu šios pajamos Jūsų apskaitoje registruojamos kaip pagrindinės veiklos pajamos, reikia nurodyti eilutėje FV100762 „Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų kitiems VSS suma per ataskaitinį laikotarpį (-)“.

2.44. VSS gavo 5.000 Eur valstybės biudžeto asignavimų ir pateikė pažymą valstybės išdui (MVAL1) apie 150 Eur sukauptas finansavimo pajamas (228 sąskaitoje „Sukauptos gautinos sumos“). Kaip parodyti E13 grupėje „Finansavimo sumos“?

VSS:

FF10171 eilutėje „Per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą (+)“ teikia 5.000 Eur.

Valstybės išdas (MVAL1):

FV10083 „Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (-)“ teikia (-5.150 Eur)

TS10113 „Sukauptų finansavimo sąnaudų pasikeitimas per laikotarpį (pagal finansavimo sumų pažymą)“ teikia 150 Eur.

2.45. Neaktualus.

2.46. Kaip suderinti išaldytus pinigus banke „Snoras“?

Su mokėtinos sumos gavėju turėtų būti derinama visa mokėtina suma, neatsižvelgiant į užregistruotą pinigų nuvertėjimą.

2.47. Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybai (toliau – Taryba) nuo 2012 m. sausio 1 d. pavesta perveidinti specialiąsias tikslines dotacijas savivaldybių biudžetams (Lietuvos Respublikos 2011 m. gruodžio 20 d. įstatymo Nr. XI-1823 4 priedėlis) duomenims Suteiktos valstybės pagalbos registruoti teikti. Tarybai savivaldybės pradėjo teikti „Informaciją apie sukauptas gautinų sumų likučius 2011 m. gruodžio 31 d. pagal Valstybės priskirtų funkcijų ir kitų teisės aktais numatytų priemonių finansavimą savivaldybėse“ ir prašo sukauptas gautinas sumas (atostogų rezervą) suderinti VSAKIS. Ar Tarybai reikia derinti sukauptas gautinas sumas (priskaičiuotas sukauptas atostogų rezervo sumas) už 2011 m. ir kokių teisės aktu vadovaujantis? Kokiose buhalterinėse sąskaitose tai turi būti apskaitoma ir kaip derinti VSAKIS?

Taip, reikia. Vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas, patyręs sąnaudų, kurios vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais turi būti kompensuotos finansavimo sumų davėjo, padarytų sąnaudų sumos dydžiu registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas ir apie tai pateikia pažymą viešojo sektoriaus subjektui, kuris kitą ataskaitinį laikotarpį suteiks (perduos) finansavimo sumas toms sąnaudoms kompensuoti.

a) Pagal pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų Taryba turėtų registruoti sukauptas mokėtinas finansavimo sumas 695 grupės „Kiti trumpalaikiai išpareigojimai“ sąskaitoje ir perduotas finansavimo sumas 42XXXX3 sąskaitoje „Finansavimo sumos (gautos)“, jeigu Taryba jau yra gavusi finansavimo sumas iš valstybės biudžeto arba pateikusi paraišką finansavimo sumoms gauti.

Sukauptų mokėtinų finansavimo sumų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Taryba pateikia E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“, sąskaitoje FF1020104 „Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems VSS laikotarpio pabaigoje (+)“, partneriu parenkamas kitas VSS.

Sukauptų mokėtinų finansavimo sumų pokytį taip pat reikia pateikti E13 grupėje „Finansavimo sumos“, sąskaitoje TS10112 „Sukauptų mokėtinų finansavimo sumų pasikeitimas per laikotarpį“ (pagal finansavimo sumų pažymą). Partneris – kitas VSS.

Informaciją apie užregistruotas perduotas finansavimo sumas reikia pateikti E13 grupėje „Finansavimo sumos“, sąskaitoje FF10171 „Perduota kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį iš valstybės biudžeto (-)“. Partneris – kitas VSS.

b) Jeigu Taryba finansavimo sumų nėra gavusi ir nėra pateikusi mokėjimo paraiškos, registruojamos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos 695 grupės „Kiti trumpalaikiai išpareigojimai“ sąskaitoje ir sukauptos gautinos sumos 228 grupės sąskaitoje „Sukauptos gautinos sumos“.

Sukauptų mokėtinų finansavimo sumų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje taryba pateikia E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“, sąskaitoje FF1020104 „Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems VSS laikotarpio pabaigoje (+)“. Partneris – kitas VSS.

Sukauptų gautinų sumų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Taryba suderina su valstybės išdu E15 grupėje „Gautinos / mokėtinos sumos“, sąskaitoje FF1011511 „Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+)“. Partneris – Valstybės išdas.

Sukauptų mokėtinų finansavimo sumų pokytį taip pat reikia pateikti E13 grupėje „Finansavimo sumos“, sąskaitoje TS10112 „Sukauptų mokėtinų finansavimo sumų pasikeitimas per laikotarpį“ (pagal finansavimo sumų pažymą). Partneris – kitas VSS.

Taip pat reikia pateikti sukauptų gautinų sumų pokytį E13 grupėje „Gautinos / mokėtinios sumos“, sąskaitoje TS10111 „Sukauptų gautinų finansavimo sumų pasikeitimas per laikotarpį“ (pagal finansavimo sumų pažymą). Partneris – kitas VSS.

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

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

2.49. VSS1 įsigyja turtą (pvz., atsargas), kuri perduoda paskirstyti ne VSS. Ne VSS ši turtą neatlygintinai perduoda VSS2. Kaip VSAKIS suderinti šią operaciją?

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

VSS1 teikia derinti VSS2:

- E13-100 grupėje „Finansavimo sumos (davėjas)“ perduotą finansavimą (F58 srautas) iš atitinkamo šaltinio,
- E05-140 grupėje „Atsargų neatlygintinas perdavimas“ perduotų atsargų sumą eilutėje FF100901_F30 „Sumažėjimas dėl neatlygintinai perleistų (paskirstytų) atsargų kitam VSS per atskaitinį laikotarpį (-)“ ir, jei buvo užregistruotas atsargų nuvertėjimas, nurodo nuvertėjimo sumą eilutėje FF100902_F30 „Per atskaitinį laikotarpį neatlygintinai perleistų (paskirstytų) kitam VSS atsargų nuvertėjimo suma (+)“

VSS2 teikia derinti VSS1:

- E13-200 grupėje „Finansavimo sumos (gavėjas)“ gautą finansavimą (F57 srautas) iš atitinkamo šaltinio,
- E05-240 grupėje „Atsargų neatlygintinas gavimas“ gautų atsargų sumą eilutėje FF100901_F23 „Per atskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautų atsargų iš kito VSS įsigijimo savikaina (+)“, ir, jei VSS1 buvo užregistravęs, gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo sumą eilutėje FF100902_F23 „Per atskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautų atsargų sukauptas nuvertėjimas (iki perdavimo) (-)“.

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

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

VSS1 teikia derinti VSS2:

- E13-100 grupėje „Finansavimo sumos (davėjas)“ perduotą finansavimą (F58 srautas) iš atitinkamo šaltinio.
- VSS2 teikia derinti VSS1:

- E13-200 grupėje „Finansavimo sumos (gavėjas)“ gautą finansavimą (F56) iš atitinkamo šaltinio.

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

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

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

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

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

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

Ne, tai periodiškai centralizuotai vykdo Finansų ministerija.

2.52. Kaip derinti pinigų srautus ir rodyti jų detalizavimą (tiesioginį / netiesioginį pinigų srautą), kai VSS1 už suteiktas paslaugas turi skolą VSS2 (tiekėjui), o VSS3 (agentūra) už jį teikia paraišką VSS4 (iždui), kad sumokėtų už VSS1, VSS4 (iždas) tiesiogiai perveda pinigus VSS2 (tiekėjui)?

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

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

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

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

VSS2 (tiekiėjas) teikia derinti VSS1 ir detalizuoja tiesioginį pinigų srautą (+).

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

2.53. Kaip derinti pinigų srautus ir rodyti jų detalizavimą (tiesioginį / netiesioginį pinigų srautą), kai VSS1 už suteiktas paslaugas turi skolą VSS2 (tiekiėjui), o VSS3 apmoka už VSS1 ir tiesiogiai perveda pinigus VSS2?

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

VSS3 teikia derinti VSS1 ir detalizuoja tiesioginį pinigų srautą (-).

VSS1 teikia derinti VSS3 netiesioginį pinigų srautą (+) ir netiesioginį pinigų srautą (-) VSS2 (tiekiėjui).

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

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

Taip, reikia, jeigu fizinis asmuo, atsiskaitęs grynais pinigais už mokymo paslaugas, pateikia VSS2 išlaidas pagrindžiančius dokumentus ir šios išlaidos darbuotojui yra kompensuojamos, t. y. jam sumokami pinigai ir VSS2 apskaitoje užregistruojamos mokymo sąnaudos. Šiuo atveju sąnaudos turėtų būti derinamos su VSS1, suteikusių mokymo paslaugas darbuotojui.

2.55. Ar reikia derinti socialinių išmokų sąnaudas?

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

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

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

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

VSS1, rodantis pajamas už suteiktas VSS2 paslaugas, jas derinimui teikia E17-100 grupėje „Pajamos“. Jei VSS2 savo finansinėse ataskaitose parodys turto pirkimą, derinimui iš savo pusės pateiks sumą E06-200 grupėje „Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo, biologinio turto ir atsargų įsigijimas“. Tokiu atveju operacija liks nesuderinta ir ji turės būti eliminuojama konsolidavimo įrašu rengiant atitinkamos grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Apie nesuderintą operaciją abu VSS turi raštu informuoti kontroliuojantį subjektą, nurodydami partnerio kodą, derinimo grupę, eilutę, sumą.

2.58. VSS „A“ įsigyja turtą iš kito VSS „B“ už kainą, didesnę ar mažesnę negu to turto įsigijimo savikaina, sunaudojus šį turtą, nudėvėjus, pardavus ir pan. Kaip VSS „A“ turi pateikti informaciją apie nerealizuotą pelną (nuostolį)?

VSS „A“, atsižvelgdamas į tai, koks turtas buvo įsigytas, turi užpildyti nerealizuoto pelno eliminavimo formas: D-E41-A-ZF „Atsargų operacijų atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E41-B-ZF „Atsargų operacijų grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E41-C-ZF „Atsargų operacijų (pajamų ir sąnaudų) atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E41-D-ZF „Atsargų operacijų (pajamų ir sąnaudų) grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E42-A-ZF „Nematerialaus turto operacijų atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E42-B-ZF „Nematerialaus turto operacijų grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E42-C-ZF „Nematerialaus turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E42-D-ZF „Nematerialaus turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E43-A-ZF „Ilgalaikio materialaus turto operacijų atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E43-B-ZF „Ilgalaikio materialaus turto operacijų grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E43-C-ZF „Ilgalaikio materialaus turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E43-D-ZF „Ilgalaikio materialaus turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E43-E-ZF „Ilgalaikio materialaus turto tikrosios vertės

operacijų atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E43-F-ZF „Ilgalaikio materialaus turto tikrosios vertės grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E44-A-ZF „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, operacijų atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E44-B-ZF „Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E44-C-ZF „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina, operacijų atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E44-D-ZF „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina, grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E44-E-ZF „Biologinio turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) atstatymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“; D-E44-F-ZF „Biologinio turto operacijų (pajamų ir sąnaudų) grupės operacijų apskaitymo dėl nerealizuoto pelno / nuostolio eliminavimo informacija“.

Jei vienas VSS parduoda atsargas, nematerialiųjų, ilgalaikį materialųjį ar biologinį turtą kitam VSS, jis turi perduoti ir visą su tuo turtu susijusią informaciją (informacijos apie parduodamo turto apskaitos duomenis formos pavyzdys pateiktas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos finansų ministro 2013 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 1K-049, 10 priede). Turtą įsigijęs viešojo sektoriaus subjektas yra atsakingas už teisingą duomenų apie įsigytą turtą pateikimą eliminavimui.

Pavyzdys. VSS1 įsigyja atsargas iš VSS2 už 100 eurų. Pardavėjas pateikia informaciją apie „pirminę“ įsigijimo savikainą – 80 eurų. Tarpusavio operacijų derinimo srityje VSS1 suderins su VSS2, kad atsargas įsigijo už 100 eurų. Jeigu šias atsargas VSS1 sunaudoja tais pačiais metais, kaip ir įsigijo, užpildo E41 formas „Nerealizuoto pelno/nuostolio eliminavimo informacija“:

D-E41-A-ZF formoje (2 klasė) ir D-E41-C-ZF formoje (8 klasė) parodoma, kokiomis sumomis sunaudotos atsargos (100 eurų).

D-E41-B-ZF formoje (2 klasė) ir D-E41-D-ZF (8 klasė) formoje parodoma, kokia būtų atsargų sunaudojimo savikaina, jeigu atsargos būtų įsigytos už 80 eurų.

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

VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo grupėje E19 „Pinigų srautai“ VSS privalo suderinti šiose pinigų srautų ataskaitų eilutėse pateiktas visas sumas, išskyrus gautas lėšas tarpininkaujant ne VSS (pvz., per Švietimo mainų paramos fondą):

1) A. I. Įplaukos:

- I.1.1. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms „Iš valstybės biudžeto“;
- I.1.2. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms „Iš savivaldybės biudžeto“.

2) A. II. Pervestos lėšos:

- II.1. Į valstybės biudžetą;
- II.2. Į savivaldybių biudžetus;
- II.4. Į kitus išteklių fondus;
- II.5. Viešojo sektoriaus subjektams.

3) C. IV. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:

- IV.1. Iš valstybės biudžeto;
- IV.2. Iš savivaldybės biudžeto.

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

Su asignavimų valdytoju. Daugiau informacijos apie biudžetinių įstaigų pajamų derinimą pateikta Finansų ministerijos interneto svetainėje paskelbtoje mokymų medžiagoje (93–100 skaidrės):

http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_ver/Veiklos_sritys/Apskaita_ir_atskaitomybė/Viešojo_sektoriaus_a_pskaitos_reforma/VSAKIS/Naudotojų_vadovai/VSAKIS_naudotojų_mokymų_medžiaga/2012_Metodikos_pakeitimai_ko_nsoliduojantiems_v6.pdf

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

Neturi.

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

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

2.63. Kaip reikia pateikti derinimui panaudotas finansavimo sumas?

Teikiant nederinamų operacijų informaciją D-E13-J-ZF formoje „Finansavimo sumų sumažėjimo dėl jų panaudojimo savo veiklai eliminavimo informacija“ turi būti pateiktas visas finansavimo sumų panaudojimas pagal pirminius finansavimo šaltinius, kurie yra VSS, parodytas veiklos rezultatų ataskaitoje.

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

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

Derinama:

VSS, kuris perdavė turta, derina:

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

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

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

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ gautas finansavimo sumas.

2. Perdavus CTV turta, skirtą parduoti ar akcijas, skirtas privatizuoti, sumos, susijusios su perduotu turta / akcijomis, VSAKIS derinamos tarp viešojo sektoriaus subjekto, perdavusio turta / akcijas ir Privatizavimo fondo (MVAL2). VSS ir MVAL2 derina tik E13 grupėje „Finansavimo sumos“ perduotas / gautas finansavimo sumas.

2.65. Kaip reikia derinti konfiskuotą, bešeimininkį turta, kai Valstybinė mokesčių inspekcija (MVAL3) patikėjimo teise perduoda viešojo sektoriaus subjektui?

Valstybinė mokesčių inspekcija (MVAL3) konfiskuotą, bešeimininkį turta, kuris pripažintas valstybės nuosavybe, registruoja savo apskaitoje ir patikėjimo teise perduoda VSS kartu su finansavimo sumomis iš kitų šaltinių. Turta gavęs VSS registruoja jį toje pačioje turto grupėje, iš kurios MVAL3 perdavė, ir registruoja gautas finansavimo sumas iš kitų šaltinių.

Derina:

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

E13 grupėje „Finansavimo sumos“ perduotas / gautas finansavimo sumas iš kitų šaltinių (sąskaita FF10174).

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

Ne.

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

VSS apskaičiuotą ir įtrauktą į apskaitą įsipareigojimo VSDF biudžetui likuti ataskaitinių metų pabaigoje turi derinti grupėje E15-200, partnerių pasirinkdamas atitinkamą VSDF teritorinį skyrių (fondą), kurio kodas prasideda raidėmis „MS“ (kodų sąrašas pateiktas konsolidavimo tvarkos aprašo 14 priede), sąskaitose FF10193_E99 ir FF1020024_E99 ir detalizuoti pagal partnerį eliminavimo formoje D-E15-F-ZF „Kitų įsipareigojimų eliminavimo informacija“.

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

III. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ PATEIKIMAS

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

VSAKIS duomenų importo šablonai yra paruoštos formato rinkmenos, skirtos duomenų importavimui į VSAKIS.

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

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

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

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

Sistemoje „Windows Vista“

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

Sistemoje „Microsoft Windows XP“

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

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


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

3.4. Ar VSAKIS bus galima pakoreguoti pateiktus duomenis?

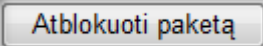
Į VSAKIS rekomenduojame pateikti jau patikrintus apskaitos sistemoje duomenis. Jei teikdami duomenis padarėte klaidų ir publikavote duomenų paketą, už duomenų tvirtinimą atsakingas asmuo turi prisijungti prie VSAKIS ir atblokuoti duomenų paketą. Detalūs vykdymo žingsniai aprašyti instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.8 skyriuje „Gražinimas“:


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

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

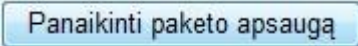
a) Jei paketas yra publikuotas arba integruotas, jis yra automatiškai užblokuojamas ir paketų sąrašo stulpelyje **Būsena** rodoma ikona . Užblokuotame pakete negalima daryti jokių pakeitimų. Tam, kad būtų galima koreguoti duomenų įvedimo paketą, reikia jį atblokuoti. Užblokuotą paketą gali atblokuoti tik **FAR tvirtintojas**. Norint atblokuoti paketą, **FAR tvirtintojas** atlieka šiuos veiksmus:

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

2. Šiame skirtuke spaudžia mygtuką .

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

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

2. Šiame skirtuke spaudžia mygtuką .

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

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

3.6. Kokia yra sąskaitų plano įvedimo į VSAKIS specifika?

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

3.7. Kaip pateikti į VSAKIS pinigų srautų ataskaitą?

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

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

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

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

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

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

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

Kiekvienas tipas gali būti pasirenkamas pažymėjus varnele, pvz. pažymėjus varnele „Išpėjimas“ rodomi tik išpėjimai, tačiau tai nereiškia, kad blokuojančių klaidų nebėra (jos tik nėra rodomos ekrane).

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

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

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

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

3.11. Ką reiškia kodas TSK kontrolėse rodomame klaidų sąrašė?

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

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

Taip, taisyti formą galima.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Taip, reikia vesti kiekvienais metais, tai tekstinė informacija, kuri VSAKIS nepersikelia į kitą periodą.





3.19. Ką reikia daryti pakoregavus duomenų įvedimo formų duomenis?

Pataisę ar papildomai įvedę duomenis įvedimo formoje būtinai turite paspausti tiek mygtuką „atnaujinti“ (tam, kad atsinaujintų informacija sumavimo langeliuose), tiek „įrašyti paketą“. Nepadarius šių veiksmų, Jūsų koreguoti duomenys nebus išsaugoti.

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

Duomenų įvedimo paketo būsenos (matomos konsolidavimo srityje, lange **Paketai**, skirtuke **Paketų sąrašas**) priklauso nuo veiksmų, atliktų su duomenų įvedimo paketu. Galimos duomenų įvedimo paketo būsenos pateikiamos žemiau esančioje lentelėje.

Lentelė „Duomenų įvedimo paketų būsenos“

Paketo būseną	Vaizduojama paketo būseną	Aprašymas
Paketas tuščias	„Tuščias“	Paketas sukurtas, tačiau duomenų įvedimas nepradėtas.
Paketas vykdomas		Pradėtas duomenų įvedimas - paketo duomenys yra pradėti vesti VSAKIS konsolidavimo srityje.
Paketas publikuotas ir užblokuotas	„Publikuotas“ 	Duomenų paketas publikuotas (patvirtintas duomenų pilnumas). Publikavus duomenų įvedimo paketą, jis yra automatiškai užblokuojamas. Užblokuoto paketo duomenų keisti negalima.
Paketas publikuotas ir atblokuotas	„Publikuotas“	Duomenų paketas buvo publikuotas (patvirtintas duomenų pilnumas) ir grąžintas redagavimui (atblokuotas). Duomenų paketo informaciją redaguoti galima.
Paketas integruotas (patvirtintas) ir užblokuotas	„Integruotas“ 	Duomenų paketas yra integruotas (patvirtintas). Integravus duomenų įvedimo paketą, jis yra automatiškai užblokuojamas. Užblokuoto paketo duomenų keisti negalima.
Paketas integruotas (patvirtintas) ir apsaugotas	„Integruotas“ 	Duomenų paketas yra integruotas ir apsaugotas (paruoštas konsolidavimui). Apsaugojus paketą, veiksmai, susiję su paketo keitimu, yra negalimi.
Paketas integruotas (patvirtintas) ir atblokuotas	„Integruotas“	Duomenų paketas buvo integruotas (patvirtintas) ir grąžintas redagavimui (atblokuotas). Duomenų paketo informaciją redaguoti galima.

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

Lentelė „VSAKIS darbų būklės“

Darbo grupė	Atsakingas asmuo	Nepradėtas	Vykdomas	Atliktas
Tarpusavio operacijų suderinimas	FAR pildytojas	Tarpusavio operacijų derinimo duomenys nėra vedami	Tarpusavio operacijų derinimo duomenys pradėti vesti	Po tarpusavio operacijų derinimo pabaigos
Nuosavybės dalių pateikimas	KFAR pildytojas	Paketas tuščias	Paketas vedamas	Paketas publikuotas ir užblokuotas arba integruotas

Darbo grupė	Atsakingas asmuo	Nepradėtas	Vykdomas	Atliktas
Nuosavybės dalių tvirtinimas	KFAR tvirtintojas	Paketas publikuotas ir užblokuotas arba apsaugotas	Paketas integruotas bet neapsaugotas ir neblokuotas	Paketas integruotas ir užblokuotas arba apsaugotas
Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos	FAR pildytojas	Paketas neturi duomenų	Paketas turi duomenų	Paketas publikuotas ir užblokuotas arba integruotas
Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos	FAR tvirtintojas	Paketas publikuotas ir užblokuotas arba apsaugotas	Paketas integruotas bet neapsaugotas ir neblokuotas	Paketas integruotas ir užblokuotas arba apsaugotas
Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir eliminavimo informacijos apsaugojimas	KFAR stebėtojas	Nei vienas pavaldaus VSS FAR paketas nėra integruotas ir apsaugotas	Bent vienas pavaldaus VSS FAR paketas yra integruotas ir apsaugotas	Visų pavaldžių VSS FAR paketai yra integruoti ir apsaugoti
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimas	KFAR pildytojas	Paketas tuščias	Paketas vedamas	Paketas publikuotas ir užblokuotas arba integruotas
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimas	KFAR tvirtintojas	Paketas publikuotas ir užblokuotas arba apsaugotas	Paketas integruotas bet neapsaugotas ir neblokuotas	Paketas integruotas ir užblokuotas arba apsaugotas
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio apsaugojimas	KFAR stebėtojas	Paketas publikuotas ir užblokuotas arba apsaugotas	Paketas integruotas bet neapsaugotas ir neblokuotas	Paketas integruotas ir užblokuotas arba apsaugotas

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

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

3.23. Ar viešojo sektoriaus subjektai turi teikti atspausdintus metinių finansinių ataskaitų rinkinius Finansų ministerijai?

Finansų ministerijai savo metinių finansinių ataskaitų rinkinius turi teikti šie viešojo sektoriaus subjektai:

- viešojo sektoriaus subjektai, kurių vadovas yra valstybės biudžeto asignavimų valdytojas;
- viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai priskirti prie III konsolidavimo lygio ir kurių finansinių ataskaitų informacija traukiama į valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį;
- valstybės arba savivaldybės išteklių ir mokesčių fondai;

- savivaldybių administracijos.

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

Į konsoliduotąsias ataskaitas duomenys yra perkeliama iš konsolidavimo duomenų paketo, t. y. kai duomenų įvedimo paketas yra patvirtintas (integruotas (veiksmą atlieka KFAR tvirtintojas) ir sukonsoliduotas (konsolidacija atliekama automatiškai*). Jei duomenų paketas nebuvo patvirtintas ir sukonsoliduotas, konsoliduotose ataskaitose duomenys nebus vaizduojami.

* *Integruotų FAR ir eliminavimo duomenų įvesties paketų informacija ir pateikta komentarų informacija yra automatiškai konsoliduojama ir atnaujinama konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių paketuose kiekvieną darbo dieną. (periodiškumas gali keistis, aktualią informaciją galite rasti Finansų ministerijos tinklalapyje <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis>).*

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

Šios formos skirtos ne klaidų taisymui, o informacijai apie ankstesnio laikotarpio klaidas atskleidimui, jose teikiami duomenys vadovaujantis VSAFAS nekonsoliduojami. Ankstesnių metų informacijos taisymas VSAKIS neleidžiamas, o pastebėtos klaidos taisomos 7 VSAFAS IV skyriuje nustatyta tvarka.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pavyzdys. VSS „A“ sukauptos finansavimo pajamos 2014 m. gruodžio 31 d. buvo lygios 20 000 Eur (pirminis finansavimo sumų davėjas – Valstybės išdas). Per 2015 m. buvo pateikta mokėjimo paraiška ir gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 20 000 Eur:

D 22xxxxx Gautinos finansavimo sumos

K 41xxxxx Finansavimo sumos gautinos

D 42xxxxx2 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos) 20 000 Eur

K 2282xxx Sukauptos finansavimo pajamos 20 000 Eur

K 22xxxxx Gautinos finansavimo sumos

D 41xxxxx Finansavimo sumos gautinos

D 691xxxx Mokėtinos sumos tiekėjams 20 000 Eur

K 42xxxxx1 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos) 20 000 Eur

2015 m. gruodžio 31 d. pripažįstamos komunalinių išlaidų sąnaudos ir registruojamos sukauptos sąnaudos. Kadangi šios išlaidos bus apmokėtos iš valstybės biudžeto lėšų, apskaitoje taip pat registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos:

D 87xxxxx Komunalinių išlaidų sąnaudos 5 000 Eur

K 695xxxx Sukauptos sąnaudos 5 000 Eur

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

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

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

Labai svarbu, kad formoje D-E13-L-ZF pateiktas sukaupėtų finansavimo pajamų pokytis sutaptų su pokyčiu, išskaičiuotu iš finansavimo sumų davėjams (valstybės ir savivaldybės išdams) teikiamų pažymų apie finansavimo sumas. Jeigu pokyčiai nesutampa, savivaldybės, valstybės KFAR ir nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje susidaro skirtumai (klaidos) finansavimo sumų eliminavimo tarpinėje sąskaitoje (FSM001). Skirtumai (klaidos) koreguojami konsolidavimo įrašais, kaip nurodyta KFAR tikrinimo rekomendacijose „Finansavimo sumos“, kurios paskelbtos LR Finansų ministerijos internetinėje svetainėje

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

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

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

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

Įterpiant eilutę D-P04-C-ZF formoje turite parinkti **visus** 4 siūlomus parametrus: analizę, turto atsisiperkamąją vertę, grynojo realizavimo vertę, naudojimo vertės apskaičiavimą. Parinkus kiekvienam iš šių 4 parametrų atitinkamą reikšmę, spausiti mygtuką „Gerai“.

3.31. Kaip perėjus prie Euro reikia taisyti neatitikimus tarp 2015 metų pradinių likučių eurai VSS apskaitoje ir VSAKIS.

VSS VSAKIS finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelėse (pavyzdžiui, D-P08-1-ZF „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, D-P04-1-ZF „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, D-P03-1-ZF „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, D-P12-1-ZF „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir kitose pildymo formose, kur reikalinga) **skirtumus turėtų rodyti pergrupavimų eilutėje arba stulpelyje**. Tokiu būdu būtų parodyti likučiai pagal subjekto apskaitą ir neturėtų poveikio 2015 metų sąskaitų apyvartoms.

Pinigų srautų ataskaitoje **D-PAS-1-ZF** skirtumą turėtumėte rodyti eilutėje D. „Valiutos kursų pasikeitimo įtaka pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiai“.

3.32. Kaip pagal 28-ojo VSAFAS nuostatas skirtumus, susidariusius dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, parodyti VSAFAS.

Pagal 28-ojo VSAFAS 12 p. skirtumai, susidarę dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, pripažįstami ankstesnių metų perviršiu arba deficitu. VSAKIS susidariusiems skirtumams įvesti yra sukurta nauja forma **D-FBA-B-KL „Ankstesnių metų perviršio ir deficito koregavimas dėl perėjimo prie euro“**, kurioje subjektai turėtų parodyti skirtumus dėl valiutos kurso perskaičiavimo, jeigu tokie susidarė apskaitoje, kurie automatiškai pateks į ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutę „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“, o grynojo turto pokyčių ataskaitoje bus rodomi kaip veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai“, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“, kaip apibrėžta 28-ajame VSAFAS.

Atkreipiame dėmesį: ar parodytas skirtumas formoje D-FBA-B-KL korektiškai atvaizduojamas ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ir grynojo turto pokyčio ataskaitose reikia tikrinti ne įvedimo formose, o ataskaitose:

- F-A-FBA-ZL „Finansinės būklės ataskaita“,
- F-A-GTP-ZF „Grynojo turto pokyčių ataskaita“

3.33. Kodėl negaliu atidaryti 2014.12 periodo paketo.

VSAKIS po perėjimo prie euro lange „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“ norint suformuoti 2014 m. finansines ataskaitas litais, pasirinkimuose, eilutėje "Kategorija" reikia rinktis "ACTUAL-LTL". Dėl šios priežasties pasirinkimą "Kategorija" reikia pakeisti ir anksčiau sukurtuose peržiūros taškuose, skirtuose suformuoti 2014 m. ataskaitas litais. Taip pat lange "Kelių paketų veiksmi" norint pasirinkti 2014 m. paketus litais duomenims peržiūrėti, "Atskaitomybės ID" reikia pasirinkti "ACTUAL-LTL - 2014.12". Paketai su "Atskaitomybės ID" "ACTUAL - 2014.12" sistemoje sukurti dėl techninio poreikio ir VSAKIS naudotojams yra nepasiekiami. Praėjusio atskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai, konvertuoti į eurus, matomi 2015.12 laikotarpio ataskaitų pradžios likučiuose arba stulpelyje "Praėjęs atskaitinis laikotarpis".

IV. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ RENGIMAS

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

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

FMS001 sąskaitoje pagal audito ID lieka skirtumai, kai:

- vienas VSS užpildo formą D-E13-L-ZF „Sukauptų finansavimo pajamų eliminavimo informacija“ sąskaitose TS10114, TS10115, TS10116. Šiuo atveju lieka skirtumas FMS001 sąskaitoje pagal audito ID ELVS-140 „Finansavimo sumos (nederinamos operacijos)“;
- kitas subjektas, derindamas finansavimo sumas, nurodo informaciją E13-100 tarpusavio operacijų derinimo grupėje „Finansavimo sumos (davėjas)“ sąskaitose TS10111, TS10112, TS10113. Šiuo atveju lieka skirtumas sąskaitoje pagal audito ID ELAT-180 „Finansavimo sumų operacijų eliminavimas“.

BĮ pateikia šias tarpusavio operacijas, susijusias su finansavimo sumomis:

- Nederinama tarpusavio operacija D-E13-H-ZF formoje „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto per atskaitinį laikotarpį (+)“ +3 000 Eur.
- Taip pat nederinama tarpusavio operacija nurodoma formoje D-E13-L-ZF „Sukauptų finansavimo pajamų eliminavimo informacija“ -3 000 Eur. Ši suma bus nurodyta tarpinėje sąskaitoje FMS001 pagal Audito ID ELVS-140 „Finansavimo sumos (nederinamos operacijos)“.

Finansuojantis VSS (pvz., valstybės išdas) pateikia šias tarpusavio operacijas, susijusias su finansavimo sumomis:

- Derinama tarpusavio operacija „FV10083. Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per atskaitinį laikotarpį (-)“ -3 000 Eur;
- Derinama tarpusavio operacija „TS10113. Sukauptų finansavimo sąnaudų pasikeitimas per laikotarpį (pagal finansavimo sumų pažymą)“ +3 000 Eur. Ši suma liks nesuderinta ir bus nurodyta tarpinėje sąskaitoje FMS001 pagal Audito ID ELAT-180 „Finansavimo sumų operacijų eliminavimas“.

Tarpinėje sąskaitoje „FMS001“ bendroji suma yra lygi 0 (3000-3000=0)

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

1. VSS tarpusavio sandorių suderinimo informaciją galima peržiūrėti VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažymoje (K-TSP-A-KK). Daugiau informacijos pateikiama VSAKIS naudotojų instrukcijos „Konsoliduotųjų ataskaitų formavimas ir tvirtinimas“ 9.2.2.4.14. skyriuje.

2. Bendrą eliminavimo informaciją pagal pasirinktą finansinę eilutę galima peržiūrėti *Bendroje eliminavimo informacijos duomenų peržiūros formoje pagal pasirinktą finansinę eilutę (F-E00-A-VV, F-E00-A-VV1)*. Daugiau informacijos pateikiama instrukcijos „Konsoliduotųjų ataskaitų formavimas ir tvirtinimas“ 9.2.2.4.19. skyriuje.

3. Bendrą eliminavimo informaciją pagal pasirinktą subjektą galima peržiūrėti *Bendroje eliminavimo informacijos duomenų peržiūros formoje pagal pasirinktą subjektą (F-E00-B-VV, F-E00-B-VV1)*. Daugiau informacijos pateikiama instrukcijos „Konsoliduotųjų ataskaitų formavimas ir tvirtinimas“ 9.2.2.4.20. skyriuje.

4. KFAR stebėtojas stebėti tarpusavio operacijų derinimo procesą bei įvertinti skirtumus tarp derinamų sumų gali ataskaitose *Likutis ir Skirtumų analizės suvestinė*. Daugiau informacijos pateikiama instrukcijos „Duomenų pateikimas ir tvirtinimas“ 8.2.5 skyriuje.

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

4.3. Kur galima rasti informaciją apie konsolidavimo įrašų registravimą?

Konsolidavimo įrašų registravimo aprašymą galite rasti Finansų ministerijos tinklalapyje, VSAKIS naudotojų vadove „Rankinių žurnalo įrašų registravimo aprašymas konsoliduojantiems subjektams“, adresu: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

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

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

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

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

<http://www.finmin.lt/web/finmin/vsakis/tvarkos>

Daugiau informacijos apie konsolidavimo įrašų registravimą VSAKIS galite rasti Finansų ministerijos tinklalapyje, VSAKIS naudotojų vadove „Rankinių žurnalo įrašų registravimo aprašymas konsoliduojantiems subjektams“, adresu: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

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

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

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

4.6. Ar darant konsolidavimo įrašą būtina nurodyti susijusį subjektą?

Taip, jeigu yra koreguojama tarpusavio operacija.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.11. Ar gali einamųjų metų tarpusavio sandorių pažymoje likti skirtumai (nesuderintos sumos), jeigu ataskaitiniu laikotarpiu konsolidavimo įrašais koreguojamos praeitais metais nesuderintos arba neteisingai suderintos tarpusavio operacijos?

Taip, nes praėjusių metų tarpusavio sandorių pažymose taip pat turėjo likti skirtumai (nesuderintos sumos).

4.12. Ar gali savivaldybių KFAR mokesčių tarpinės sąskaitos būti nelygios nuliui? Kodėl?

Negali. Jeigu jos yra nelygios nuliui, reiškia, kad kažkuris VSS pateikė nekorektiškus duomenis, pvz., kažkuri grupės įstaiga nurodė, kad turi mokesčius mokėti ne MVAL3, o pvz., savivaldybės išdui.

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

Jeigu savivaldybės kontroliuojami VSS finansavimą gavo tik iš savo grupės savivaldybės biudžeto, KFAR finansavimo pajamų neturėtų likti. Likutis galėtų atsirasti tik tuo atveju, jeigu grupės subjektas per ataskaitinį laikotarpį panaudojo finansavimo sumas, kurias gavo iš kitų savivaldybių.

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

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

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

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

1) Įstaigos koreguoja praėjusių metų klaidas, užregistruoja inventorizacijos metu rastą turtą ir klaidų taisymą parodo „Pergrupavimų“ stulpelyje.

Žemiau pateikiamas pavyzdinis konsolidavimo įrašas, tačiau, rengiant savivaldybės KFAR, pergrupavimų stulpelyje pateiktos klaidos ir jų pobūdis turi būti įvertinamas individualiai ir atitinkamai parenkamas konsolidavimo įrašas.

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjektų grupės kodas, pvz. M53I]

Audito ID: CTR-111

Periodas: 20XX.12

Žurnalo įrašo valiuta: EUR

Atskaitomybės ID valiuta: EUR

Sąskaita: FF10172- Iš savivaldybės biudžeto

Srautas: F50 „Pergrupavimai/ perkėlimai“

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

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

Partneris: nurodyti nereikia

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

Jeigu koreguotinas finansavimo sumų likutis yra neesminė apskaitos klaida:

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

Srautas: F99 „Likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

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

Analizė: pasirinkite segmentą
Partneris: nurodyti nereikia
Kreditas arba Debetas

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

Jeigu koreguotinas finansavimo sumų likutis yra esminė apskaitos klaida:

Sąskaita: FV101121 - Esminių klaidų įtaką finansinėms ataskaitoms

Srautas: D24 „Suma3“

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

Laisvas tekstas: E-001

Kreditas arba Debetas

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

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

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

Detaliai konsolidavimo įrašas aprašytas KFAR tikrinimo rekomendacijose (26 psl.), Finansavimo sumos, kurios paskelbtos LR Finansų ministerijos internetinėje svetainėje

http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_ver/Veiklos_sritys/Apskaita_ir_ataskaitomyb%C4%97/Vie%C5%A1ojo_sektorius_apskaitos_reforma/VSAKIS/Naudotoj%C5%B3_vadovai/KFAR_tikr_rekomend_2_FS_v_5.pdf

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

Viešojo sektoriaus subjektui vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu perdavus administracinės paskirties nekilnojamąjį turtą CTV valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise bei teikti turto priežiūros paslaugas, pagal CTV įstatymo 8 straipsnį šis turtas tampa viena iš CTV kapitalą sudarančių dalių. Didėjant CTV kapitalui, didėja Finansų ministerijos, kaip įgyvendinančio valstybės savininko teisės į CTV subjekto, investicija į CTV. VSS, perdavęs administracinės paskirties nekilnojamąjį turtą, registruoja perduotas finansavimo sumas (jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų) arba finansavimo sąnaudas (jei turtas buvo įsigytas iš savo pajamų) ir nurašo turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas, jeigu turtas pagal VSAFAS vertinamas įsigijimo savikainos metodu, arba nurašo tikrosios vertės rezervą, jeigu turtas pagal VSAFAS vertinamas tikrosios vertės metodu. Finansų ministerija, kuri įgyvendina valstybės savininko teisės į CTV, turi registruoti ilgalaikio finansinio turto padidėjimą ir gautas finansavimo sumas pagal šaltinius, kuriuos nurodė turtą perdavęs VSS. Pagal konsolidavimo metodikos 55.2.4.2. papunktį konsoliduojantis subjektas turi atlikti konsolidavimo įrašą, kuriuo konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose koreguojama (didinama arba mažinama) gauto turto suma ir mažinamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos arba sąnaudos, kurias dėl skirtumo tarp likutinės turto vertės ir tikrąja verte įvertinto turto vertės yra užregistravęs dalininkas savo atskirų finansinių ataskaitų rinkinyje.

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

Iki kada leisti savo grupės subjektams taisyti FAR sprendžia konsoliduojantis subjektas, tačiau reikia nepamiršti, jog konsolidavimo kalendoriuje yra nustatytos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimo darbų pabaigos datos, kuriomis turi vadovautis konsoliduojantis subjektas.

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

- Finansinių ataskaitų rinkinio duomenis;
- Tarpusavio operacijų derinimo *detalizavimą*;
- Nederinamas operacijas.

Jei tarpusavio operacijų suderinimui nustatytas terminas yra pasibaigęs, tarpusavio operacijų vesti (koreguoti) subjektas nebegali, jas konsolidavimo įrašu gali pataisyti tik konsoliduojantis subjektas, pradėjęs rengti savo grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

4.18. Ar gali konsoliduojantis subjektas pats taisyti konkrečiau savo grupės subjekto FAR likučius metų pabaigai?
Ne, likučius metų pabaigai gali koreguoti tik FAR pildytojai. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje nustatyta, kad konsolidavimo įrašas neturi koreguoti prie žemesniųjų konsolidavimo lygių priskirtų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir viešojo sektoriaus subjektų atskirų finansinių ataskaitų rinkinių informacijos.

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

Nei KFAR pildytojas, nei KFAR tvirtintojas negali matyti pavaldžių subjektų duomenų paketų. FAR duomenis konsoliduojantys viešojo sektoriaus subjektai gali peržiūrėti pagrindinio SAP BFC lango sričių sąrašą „Peržiūrėti ataskaitas“ pasirinkę „Visų ataskaitų sąrašas“ arba „Ataskaitų sąrašas pagal aplankus“.

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

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 17 punktą viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už KFAR rengimą, turi paskirti asmenį, atsakingą už konsolidavimo proceso stebėseną VSAKIS. KFAR stebėtoju negali būti paskirtas prie kitos funkcinės grupės priskirtas asmuo.

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

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

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

4.22. Koks yra klaidų reikšmingumo lygmuo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje?

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

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

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

Reikšmingumui, kuriuo buvo parengtas KFAR nurodyti, parenkite buhalterinę pažymą ir nurodykite naudotą reikšmingumo lygį KFAR apskaitos politikos dalyje.

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

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

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

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

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

Konsolidavimo procese yra ne tik sudedami finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, bet ir eliminuojamos tarpusavio operacijos. Skirtumas gali atsirasti dėl galimų subjekto finansavimo šaltinių, kai vienas subjektas gavo atsargas, kurias perduodantis subjektas buvo įsigijęs iš savo uždirbtų pajamų ir gavęs subjektas metų eigoje atsargų dar nesunaudojo.

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

Taisydamas atliekamas konsolidavimo įrašo pagalba. Konsolidavimo įrašą turi atlikti už KFAR parengimą atsakingas subjektas.

Išsamią informaciją apie konsolidavimo įrašo formavimą galima rasti Finansų ministerijos tinklalapyje naudotojų vadove „Rankinių žurnalo įrašų registravimo aprašymas konsoliduojantiems subjektams“, adresu: <http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

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

Šios lentelės konsoliduojančiam subjektui pildyti nereikia, kadangi grupė sudaryta iš subjektų, o ne iš filialų.

4.28. Kaip rengiami KFAR – eurai ar tūkst. eurų?

Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad KFAR pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų.

4.29. Dėl kokių priežasčių gali skirtis skaitinė informacija konsoliduotose finansinėse ataskaitose eurai ir tūkst. eurų?

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

Rodyti statistiką	Rodyti kontroles	Spausdinti	Konfigūruoti spausdinimo parametrus
Antraštės dimensijos			Apriboti žurnalo įrašą
Atskaitomybės vienetas	MVAL14	...	Sritis
Audito ID	CTR-111	...	Variantas
Periodas	2015.12	...	Konsolidacijos valiuta
Žurnalo įrašo valiuta	EUR	...	Patruojantysis atskaitomybės vienetas
Atskaitomybės ID valiuta	EUR	...	

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

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

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

4.31. Kokia yra dažniausiai sutinkama klaida konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje?

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

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

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

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

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

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

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

- debetuoti FP102111 „Finansavimo sumos kitoms išlaidoms iš valstybės biudžeto“ (KFAR pildytojas turi parinkti konkrečią sąskaitą, atsižvelgiant į tai, kokia buvo finansavimo sumų paskirtis iš šaltinis), srautas D8 „Tiesioginiai pinigų srautai“;

- debetuoti FP102111 „Finansavimo sumos kitoms išlaidoms iš valstybės biudžeto“, srautas F99 (tai pačiai sumai),

- tuomet paspaudus „Atnaujinti“ srautas D9 – Netiesioginiai pinigų srautai bus kredituojamas.

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

4.32. Kaip patikrinti, kodėl tarpinėse sąskaitose lieka skirtumai?

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

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

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

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

Ši ataskaita patikrina tik tam tikras KFAR vietas, t. y. ar balansuojasi pradiniai ir galutiniai likučiai, ar tarpinės sąskaitos lygios nuliui. Tai nereiškia, kad KFAR yra teisingas, nes gali būti, kad grupėje esantys subjektai iš viso nėra pateikę tam tikrų operacijų derinimui, arba yra suderinę tarpusavio operacijas, tačiau sumos nurodytos neteisingose eilutėse, todėl konsoliduojantis subjektas turi nagrinėti ir kitas kontrolės ataskaitas, konsolidavimo pažymas, preliminarias konsoliduotąsias ataskaitas tam, kad identifikuotų kitas KFAR klaidas ir jas pataisytų.

Daugiau informacijos galite rasti KFAR tikrinimo rekomendacijose:

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

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

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

– Vienas subjektas, kuris perdavė turtą, nurodė, kad perduodamo turto įsigijimo savikaina yra 1000 Eur, sukaupias nusidėvėjimas 800 Eur, o turtą gaunantis subjektas nurodė, kad gauto turto įsigijimo savikaina 200 Eur;

– Vienas subjektas kitam perdavė turtą, kuris buvo pilnai nudėvėtas (likutinė vertė lygi 0 Eur), tačiau derinimui informaciją pateikė tik vienas subjektas.

Išsiaiškinus šias klaidas, dar reikia patikrinti, ar subjektai, perduodami vienas kitam turtą, vienodai detalizavo turto grupes. Šią informaciją galima matyti ir tarpusavio sandorių pažymyje arba patikrinti ataskaitoje K-KSP-I-KK „Finansinės eilutės pagal atskirus įrašus“, nagrinėjant kiekvieną finansinę eilutę, kuri buvo naudojama derinant turto perdavimą (pvz., FF100401) ir pasižiūrėti ar informacijoje pagal analizę kiekvienoje eilutėje, kurioje nurodyta audito ID ELAT-100, F99 srauto suma būtų lygi 0 Eur (tai reikš, kad perduoto turto įsigijimo savikaina lygi gauto turto įsigijimo savikainai).

4.35. Kontroliuojamas subjektas yra neintegravęs savo ataskaitų rinkinio. Ką daryti?

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

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

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

4.37. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio konsoliduotosiose ataskaitose pastebėjome klaidą, ar galima ją ištaisyti koreguojant to paties laikotarpio ataskaitas?

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

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

Reikia įrašyti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų paketą, tuomet pasikeitusius duomenis matysite.

4.39. Kokia teisinga veiksmų atlikimo tvarka rengiant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį?

Teisinga veiksmų atlikimo tvarka rengiant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį yra tokia:

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

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

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

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

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

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

5.1. Kaip informuoti konsoliduojantį subjektą apie savo VSS reorganizavimą?

Priėmus sprendimą dėl VSS reorganizavimo, reorganizuojamas subjektas turi raštu pranešti konsoliduojančiam subjektui apie šį sprendimą. Viešojo sektoriaus subjektai konsolidavimui svarbią informaciją teikia Finansų ministerijai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 nustatyta tvarka. Pavyzdinė konsolidavimui svarbios informacijos pateikimo forma yra pateikta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 7 priede „Konsolidavimui svarbios informacijos pateikimo forma“.

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

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

Kai viešojo sektoriaus subjekto reorganizavimo data sutampa su paskutine ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio diena, o viešojo sektoriaus subjektas, kuriam pereina reorganizuotų viešojo sektoriaus subjektų turtas ir įsipareigojimai, šį turtą ir

įsipareigojimus perima ne anksčiau kaip kito ataskaitinio konsolidavimo laikotarpio pirmąją dieną, reorganizuojami viešojo sektoriaus subjektai finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją teikia reorganizavimo data VSAKIS naudodami metinio laikotarpio požymį, o viešojo sektoriaus subjektai, kuriems pereina reorganizuotų subjektų teisės ir pareigos, duomenis ir informaciją teikia kitą ataskaitinį konsolidavimo laikotarpį.

Daugiau informacijos galite rasti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše:

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

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

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

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

Daugiau informacijos galite rasti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše:

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

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

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

Daugiau informacijos galite rasti Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše:

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

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

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

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

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

Formų sąrašas pateiktas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 15 priede:

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

5.7. Ar ataskaitiniu laikotarpiu likviduoti ir reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektai turi būti įtraukiami į kontroliuojamų (ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų ir šių subjektų kontroliuojamų (ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų sąrašą, teikiamą Finansų ministerijai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 2.3.1 punkte nustatyta tvarka?

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

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

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

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

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